



МОНГОЛ УЛС
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬАА
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

2017.02.24 № 49

АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Д.ДАШЦЭРЭН-д

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон, аккруэл сууриар бэлтгэгдсэн, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад дараахь зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Тайлант онд 189,0 мянган төгрөгийн төсвийн харенгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Дээрх зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх ...", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.7 дахь "Улсад болон байгууллагад хохирол учруулсан төлбөрийн акт тавих үндэслэлтэй бусад нөхцөл байдал гаргасан" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Зориулалт бусаар зарцуулсан 189,0 мянган төгрөгийг байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нараар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

2. Аудитаар тогтоосон 189,0 мянган төгрөгийг Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад төлбөр хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

3. Аудитаар тогтоосон 189,000 төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулсан тухай баримтыг 2017.04.30-ний дотор Баянхонгор аймгийн аудитын газарт

516961

ирүүлэхийг аймгийн ЗДТГ-ын дарга Ц.Дашцэрэн, нягтлан бодогч Т.Энхдалай
нарт хариуцуулав.

АКТ

ТОГТООСОН¹:

АУДИТОР

Б.ДОЛЖМАА

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ДАРГА
НЯГТЛАН БОДОГЧ

Ц.ДАШЦЭРЭН

Т.ЭНХДАЛАЙ

¹ Акт, албан шаварлалын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д зассан "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаварлалаа, төлбөрийн актыг цаа хувицаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил ажравсан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заалсны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага нөвдүүлэхээр эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



МОНГОЛ УЛС
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬАА
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

БОГД СУМЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Л.БУМТИРМАА-д

2017.02.24 № 52

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Богд сумын сургуулийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон, аккрузал сууриар бэлтгэгдсэн, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад дараахь зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус байгууллагын нягтлан бодогч цалингийн цэстийг зөрүүтэй бодсоноос багш, ажилчдад 2016 оны 07 дугаар сард 35997 төгрөгийн, 9 дүгээр сард 28000 төгрөгийн цалин илүү олгосон байна.

Дээрх зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4 дэх "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх ...", Монгол Улсын

Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.3 дахь "Бусдад өгөх төлбөр тооцоог зөрүүтэй тооцоолж олгосон" гэсэн заалтыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Илүү олгосон цалингийн 64,0 мянган төгрөгийг байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нараар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.
2. Аудитаар тогтоосон 64,0 мянган төгрөгийг Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад төлбөр хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

516764

2. Аудитаар тогтоосон 64,0 мянган төгрөгийг Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад төлбөр хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

3. Аудитаар тогтоосон 64,000 төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулсан тухай баримтыг 2017.04.30-ний дотор Баянхонгор аймгийн аудитын газарт ирүүлэхийг Богд сумын сургуулийн захирал Л.Бумтирмаа, нягтлан бодогч Б.Баясгалан нарт хариуцуулав.

		АКТ			
ТОГТООСОН¹:				ЗӨВШӨӨРСӨН:	
АУДИТОР		ЗАХИРАЛ		Л.БУМТИРМАА	
		НЯГТЛАН БОДОГЧ			Б.БАЯСГАЛАН

¹. Акт, албан шаварлгавын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 буюу эрлийн 28.2-д зөвсөн "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаварлгаа, төлбөрийн актыг цаа хувааганд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж зөвснэ дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага нэгдүүлэхээр эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



МОНГОЛ УЛС
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬАА
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

54101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

БОГД СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Н.ЭРДЭНЭБОЛД-д

2017.03.25 № 61

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Богд сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон, акфуэл сууриар бэлтгэгдсэн, жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад дараахь зөрчил илэрлээ. Үүнд:

"Алтанзавьяа ундарга" ХХК сумын ОНХС-гийн хөрөнгөөр Богд сумын 0.4 квт-ын цахилгааны дамжуулах шугмын өргөтгөлийг гүйцэтгэсэн ба 646,649 төгрөгийн хяналтын зардлыг суутган тооцолгүй гүйцэтгэгч байгууллагад олгожээ.

Энэ нь Сангийн сайдын 2012 оны 290 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Төсвийн хөрөнгө оруулалтын санхүүжилтийн журам"-ын 3.19-т "Захиалагч барилгын ажлын зардал, ТЭЗҮ, зураг төслийн үнэ, техник хяналтын зардал, нормчлолын сангийн зардлыг тус тусын дансанд холбогдох баримт материалыг үндэслэн шилжүүлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх ...", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.3 дахь "Бусдад өгөх төлбөр тооцоог зөрүүтэй тооцоолж олгосон" гэсэн заалтыг үндэслэн

516973

ТОГТООХ нь:

1. Илүү олгосон 646,649 төгрөгийг "Алтанзавьяа ундарга" ХХК-аар төлүүлж, Богд сумын Төрийн сан дахь ОНХСангийн 100030652400 тоот дансанд төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

2. Аудитаар тогтоосон 646,649 төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулсан тухай баримтыг 2017.04.30-ний дотор Баянхонгор аймгийн аудитын газарт ирүүлэхийг Богд сумын Засаг дарга Н.Эрдэнэболд, санхүүгийн албаны дарга Д.Буянхишиг нарт хариуцуулав.

ТОГТООСОН¹:
АУДИТОР  Б.ДОЛЖМАА

АКТ
ЗӨВШӨӨРСӨН:
ЗАСАГ ДАРГА  Н.ЭРДЭНЭБОЛД
САНХҮҮГИЙН АЛБАНЫ
ДАРГА  Д.БУЯНХИШИГ

¹. Акт, албан шаварлалтын биелэлт хангаснаар тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д заасан "Төрийн аудитын байгууллагаас төвлөсөн албан шаварлалаа, төлбөрийн актыг ивэ хувааханд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай санхүүгч тарийн аудитын байгууллагаас эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуллааа нөхдүүлэхээр эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



МОНГОЛ УЛС
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬАА
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

2017.03.25

№

62

БОГД СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Н.ЭРДЭНЭБОЛД-д

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Богд сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон, аккруэл сууриар бэлтгэгдсэн, жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад дараахь зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Богд сумын Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгөөр сумын Засаг даргын 2016.07.27-ний өдрийн А/93 тоот захирамжаар өвс тэжээлийн нөөц бэлтгэх гэрээг "Нэгэн хамт олон", "Мөнх таван богд" малчдын холбоо ТББ-уудтай хийж, нийт 5845.8 мянган төгрөг шилжүүлсэн байна. Гэрээний дагуу 2016.10.01-ны дотор өвс тэжээлийг татаж төвлөрлүүлэх байтал одоог болтол өвс тэжээлийг нийлүүлээгүй, гэрээг биелүүлээгүй байна.

Энэ нь 2016.07.27-ний өдрийн Богд сумын Засаг дарга, ТББ-уудын хооронд байгуулсан гэрээний ерөнхий нөхцлийн "Өвс тэжээлийг 2016 оны 10 дугаар сарын 01-ны дотор татаж төвлөрүүлэх" гэснийг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх ...", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.7 дахь "Улсад болон байгууллагад хохирол учруулсан төлбөрийн акт тавих үндэслэлтэй бусад нөхцөл байдал гаргасан" гэсэн заалтыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Гэрээний нөхцлийг биелүүлээгүй өвс тэжээлийн үнийн 1,532,070 төгрөгийг "Нэгэн хамт олон" ТББ-аар, 4,313,700 төгрөгийг "Мөнх таван богд"

516074

ТББ-аар тус тус төлүүлж, Богд сумын Төрийн сан дахь Сум хөгжүүлэх сангийн 100030655401 тоот дансанд төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

2. Аудитаар тогтоосон 5,845,770 төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулсан тухай баримтыг 2017.04.30-ний дотор Баянхонгор аймгийн аудитын газарт ирүүлэхийг Богд сумын Засаг дарга Н.Эрдэнэболд, санхүүгийн албаны дарга Д.Буянхишиг нарт хариуцуулав.

ТОГТООСОН¹:

АУДИТОР  Б.ДОЛЖМАА

АКТ

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ЗАСАГ ДАРГА  Н.ЭРДЭНЭБОЛД
САНХҮҮГИЙН АЛБАНЫ
ДАРГА  Д.БУЯНХИШИГ

¹. Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүйд тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д заасан "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил зэрэгсэн албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага нэгдүүлэхээр эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



МОНГОЛ УЛС
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬАА
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail: bsyankhongor@audit.gov.mn

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
ЖАРГАЛАНТ СУМЫН СУМ
ДУНДЫН ЭМНЭЛГИЙН
ДАРГА Р.ТӨГСГЭРЭЛ-д

2017.02.09 № 22

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Жаргалант сумын Сум дундын эмнэлгийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон, аккурэл сууриар бэлтгэгдсэн, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад дараахь зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. 2016 оны 02 дугаар сарын ажлын өдөр 18 хоног байхад нягтлан бодогч илүү цагийн хөлсийг 20 хоногоор тооцож олгосноос 5 ажилтанд 47,7 мянга, 11 дүгээр сард Р.Төгсгэрэлд 15,7 мянга, нийт 63,5 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлсийг дутуу олгосон байна.

2. Нярав Д.Алтанчимэг нь тайлант онд кассаар олгосон бараа материалын дүнгээс хувь хүний орлогын албан татварт 188,4 мянган төгрөгийг суутган тооцсон атлаа төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Дээрх зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4 дэх "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх, хууль тогтоомж, эрх зүйн хэм хэмжээ тогтоосон бусад шийдвэрийг боловсронгуй болгох саналыг холбогдох байгууллагад тавих", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.7 дахь "Улсад болон байгууллагад хохирол учруулсан

516734

төлбөрийн акт тавих үндэслэлтэй бусад нөхцөл байдал гаргасан" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

1. Дутуу бодож олгосон илүү цагийн хөлсний 63,5 мянган төгрөгийг хавсралтад заасан 6 ажилтанд буцаан олгох.
2. Хувь хүний орлогын албан татварын 188,4 мянган төгрөгийг нярав Д.Алтанчимэгээр төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад төлбөр хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
3. Аудитаар тогтоосон 251900 төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулсан тухай баримтыг 2017.03.01-ний дотор Баянхонгор аймгийн аудитын газарт ирүүлэхийг Жаргалант сумын Сум дундын эмнэлгийн дарга Р.Төгсгэрэл, нягтлан бодогч Д.Амартүвшин нарт хариуцуулав.

АКТ

ТОГТООСОН:	ЗӨВШӨӨРСӨН:
АУДИТОР  Б.ДОЛЖМАА	ДАРГА  Р.ТӨГСГЭРЭЛ
	НЯГТЛАН БОДОГЧ  Д.АМАРТҮВШИН

¹ Акт, албан шаварлалтын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д заасан "Төрийн аудитын бодгууллагаас төөссөн албан шаварлалаа, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зарчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ахлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын бодгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлагаа ногдуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.