



МОНГОЛ УЛС
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА
64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

145
БАЯНБУЛАГ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Р.ЖАМЪЯНДОРЖ-Д

2017.03.24 № 08

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянбулаг сумын Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2016 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад:

1. ОНХСангийн хөрөнгөөр Аймгийн ОБЕГ-ын харьяа Улсын нөөцийн салбараас 5.5 сая төгрөгийн өвс, тэжээл худалдан авсан атлаа сумын ЗДТГ-ын тайланд орлого аваагүй, хөрөнгийг бүртгэлд тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг Нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэнэ" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

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 4 дугаар зүйлийн 4.1.1-д заасан "Нягтлан бодох бүртгэлийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох стандарт, журам, шаардлагын дагуу зохих ёсоор хөтлөөгүй" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Худалдан авсан 5,5 сая төгрөгийн хөрөнгийг ЗДТГ-ын хөрөнгийн бүртгэлд тусгах.

516790

2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2017.05.01 дотор Үндэсний аудитын газрын харьяа Баянхонгор аймгийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянбулаг сумын Засаг дарга Р.Жамъяндорж, Санхүүгийн албаны дарга Л.Дулмаа, ЗДТГ-ын нягтлан бодогч Ч.Эрдмаа нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ:

өгсөн:
 УАГ-ЫН ХАРЬЯА БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
 АУДИТЫН ГАЗРЫН АХЛАХ
 АУДИТОР
 А.ЦЭЭНЯМ



зөвшөөрсөн:
 БАЯНБУЛАГ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
 Р.ЖАМЪЯНДОРЖ
 САНХҮҮГИЙН АЛБАНЫ ДАРГА
 Л.ДУЛМАА
 НЯГТЛАН БОДОГЧ
 Ч.ЭРДМАА



1. Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй 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 гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага ногдуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

Дугаар 16

2014 оны 04 сарын 18 өдөр

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2016 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад:

Автозамын сангийн хөрөнгөөр Гал хонгор ХХК-ийн гүйцэтгэсэн 1-р 10 жилийн урдуур шинээр тавьсан 39.8 сая төгрөгийн авто зам, Наран тээг ХХК, Эс жи эм ХХК, Елбата ХХК, Их богд зам ХХК, Нүнжигт инженеринг ХХК-ийн гүйцэтгэсэн 195.4 сая төгрөгийн албан газар, орон сууцны гаднах авто зогсоолуудын ажлыг хөрөнгөнд орлого аваагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг Нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэнэ" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

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 аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4 дугаар зүйлийн 4.1.1-д заасан "Нягтлан бодох бүртгэлийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох стандарт, журам, шаардлагын дагуу зохих ёсоор хөтлөөгүй" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Авто замын сангийн хөрөнгөөр гүйцэтгэсэн 1 39.8 сая төгрөгийн авто зам, 195.4 сая төгрөгийн албан газар, орон сууцны гаднах авто зогсоолуудын ажлыг Засгийн газрын 2014 оны 184 дүгээр тогтоолын 1-т "Орон нутгийн зам, гүүрийг хариуцах байгууллагыг тодорхой болгон, сум, дүүргийн өмчид бүртгэн, бүртгэлд нь

2517001

хяналт тавьж ажиллахыг аймаг, нийслэлийн Засаг дарга нарт даалгасан"-ны дагуу хөрөнгөнд орлого авч бүртгэлд тусгах.

2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2017.06.20 дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Засаг дарга Г.Батжаргал, аймгийн ЗДТГ-ын Санхүү, Төрийн сангийн хэлтсийн дарга С.Байгалмаа, ерөнхий нягтлан бодогч Ц.Самбууням нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ:

ӨГСӨН:
БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
АХЛАХ АУДИТОР АЦЭЭНЯМ

ЗӨВШӨӨРСӨН:
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
ЗАСАГ ДАРГА Г.БАТЖАРГАЛ
СТС-ИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА
С.БАЙГАЛМАА
ЕРӨНХИЙ НЯГТЛАН БОДОГЧ
Ц.САМБУУНЯМ

1. Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй 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 гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага ногдуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2014 оны 04 сарын 18 өдөр

Дугаар 17.

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2016 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад:

Тусгай зориулалтын шилжүүлгээр санхүүжилт авдаг Насан туршийн боловсролын төв нь 2013 оноос хойш үйл ажиллагаа явуулж байгаа ба төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 9.4 сая, Насан туршийн боловсролын төвөөс үнэ төлбөргүй олгосон 14.6 сая, нийт 23.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэл тайланд тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг Нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэнэ" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

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 аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4 дугаар зүйлийн 4.1.1-д заасан "Нягтлан бодох бүртгэлийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох стандарт, журам, шаардлагын дагуу зохих ёсоор хөтлөөгүй" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Баянхонгор аймгийн Насан туршийн боловсролын төвийн төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 9.4 сая, Насан туршийн боловсролын төвөөс үнэ төлбөргүй олгосон 14.6 сая, нийт 23.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг аймгийн Боловсрол, соёл, урлагын газрын хөрөнгөнд орлого авч бүртгэлд тусгах.

2517003

2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2017.05.20 дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн БСУГ-ын дарга М.Мөнхбат, нягтлан бодогч Л.Оюунтуяа нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ:

ӨГСӨН:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
АХЛАХ АУДИТОР  А.ЦЭЭНЯМ



ЗӨВШӨӨРСӨН:

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
БСУГ-ЫН ДАРГА  М. МӨНХБАТ
НЯГТЛАН БОДОГЧ  Л.ОЮУНТУЯА



1. Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй 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 гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага ногдуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.