



МОНГОЛ УЛС  
ҮНДЭСНИЙ АУДИТИН ГАЗРЫН ХАРЬЯА  
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН  
АУДИТИН ГАЗАР

АКТ

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

2017. 01. 23 № 04

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ХҮНС, ХӨДӨӨ  
АЖ АХУЙН ГАЗРЫН ДАРГА Ж.БАТТӨРД

Г Төлбөр барагдуулах тухай Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн ХХААГ-ын 2016 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илрэлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад 2016 оны 09-р сард 250,0 мянган төгрөгийн шатахуун баримтгүйгээр зарцуулсан ба 12-р сарын шатахууны үлдэгдэл 84,7 мянган төгрөгөөр дутагдаж байна.

Энэ нь нярвын шатахууны тайланг тулган шалгаж хүлээн аваагүйгээс шалтгаалжээ.

Дээрх зөрчил дутагдал гаргасан нь Нягтлан бodoх бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4-т “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, вөрчлөлт 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 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 заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

516716

- Дээрх дутагдсан 334,7 мянган төгрөгийн шатахууны үнийг холбогдох албан тушаалтнаар төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь Хүү, торгуулийн орлогын 030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
- Төлбөрийн актыг барагдуулсан тухай баримтыг 2017.03.01-ний дотор Баянхонгор аймгийн аудитын газарт ирүүлэхийг аймгийн ХХААГазрын дарга Ж.Баттөр, Нягтлан бодогч Т.Цэрэндолгор нарт хариуцуулав.

#### АКТ

##### ТОГТООСОН:

Ахлах аудитор  Б.Мөнхбат



##### ЗӨВШӨӨРСӨН:

Дарга  
Ня-бо  
Ж.Баттөр  
Т.Цэрэндолгор



<sup>1</sup>. Акт, албан шаардлагын биелэлт хангаадаагүй 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.



МОНГОЛ УЛС  
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА  
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН  
АУДИТЫН ГАЗАР

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

00/07.02.09 № 27

НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН  
ДАРГА Н.БАТТОГТОХ-д

Г Төлбөр барагдуулах тухай

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

Аудитын явцад гүйцэтгэсэн горим сорилоор эмийн бэлтгэн нийлүүлэгч АйВиКо ХХК-нд илүү шилжүүлсэн 5314,8 мянган төгрөгийг авлагаар тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4-т "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." гэж заасныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12 дэх "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих..." заалт, Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 тоот тушаалаар батлагдсан "Төлбөрийн акт тавих, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.7 дахь "Улсад болон байгууллагад хохирол учруулсан төлбөрийн акт тавих үндэслэлтэй бусад нехцөл байдал гаргасан" гэсэн заалтуудыг үндэслэн ТОГТООХ Нь:

Нэг. АйВиКо ХХК-нд илүү шилжүүлсэн 5314,8 мянган төгрөгийг тус компанийн 2017 оны 1-р сарын тооцооноос сүүтгэн Төрийн сан банк дахь бусад төлбөр хураамжийн 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

516739

Хоёр. Төлберийн актыг барагдуулж, санхуугийн баримтыг 2017 оны 02 дугаар сарын 16-ны дотор аймгийн Аудитын газарт ирүүлэхийг Нэгдсэн эмнэлгийн дарга Н.Баттогтох, ерөнхий нягтлан бодогч Ж.Батжаргал нарт хариуцулав.



1. Акт, албан шавардлагын билэлтийн ханавадаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д зассан “Төрийн аудитын байдуллааас тавьсан албан шавардлага, төлбөрийн актыг цаг хүзүүвчийн бий болтуулзажеийн тохиолдолд зөрчил авалжсан албан тушаалтнын урвалт ажлыас нь халах тухай санчны төрийн аудитын байдуллааэрээ эрх бүхий албан тушаалтанд хургуулна” гэж зассан дэвшиж албан тушаалтанд хариуцлагүй нийдүүлэхээр эрх бүхий албан тушаалтанд санал хургуулна.



МОНГОЛ УЛС  
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА  
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН  
АУДИТЫН ГАЗАР

**АКТ**

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

*2016.12.23* № *01*

Г НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН  
ДАРГА Д.БЯМБАСҮРЭН-Д

Г Төлбөр барагдуулах тухай

Нэгдсэн эмнэлгийн 2016 оны 3-р улирлын санхүүгийн тайланд завсарын аудит хийхэд дараах зерчил илэрлээ. Үүнд:

Нэгдсэн эмнэлгийн бэлэн мөнгөний орлогын 2016.12.23-ны өдрийн касс, жижиг мөнгөн сангийн гүйлгээ, үлдэгдэлд тооллого хийхэд 7.0 сая төгрөгийн дутагдал илэрлээ.

Энэ нь Сангийн сайдын 276 тушаалаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам"-н 2.6-д "Төсвийн байгууллага үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа (бусад орлого)-наас орох орлогыг мөнгөн касстaa бэлнээр хүлээн авч болно. Энэхүү орлогыг хүлээн авсан тохиолдолд төсвийн байгууллага түүнийг шууд захиран зарцуулах эрхгүй багеед дараагийн ажлын өдөртөө багтаан вэрийн Төрийн сангийн бүртгэлийн дансанд шилжүүлнэ." гэж засныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12 дэх "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зерчлийн барагдуулах акт тавих..." заалт, Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны A/95 тоот тушаалаар батлагдсан "Төлберийн акт тавих, албан шаардлага өгөхэд баримтлах журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.4 дахь "Тооллогоор мөнгөн хөрөнгө дутагдсан" гэсэн заалтуудыг үндэслэн ТОГТООХ Нь:

Нэг. Кассын дутагдал 7.0 сая төгрөгийг нярав Ариунжаргалаар телүүлэх.

Хоёр. Төлберийг 2016 оны 12 дугаар сарын 26-ны дотор телүүлэн Төрийн сан банкин дахь Хүү торгуулийн орлогын 030000947 тоот дансанд оруулахыг Нэгдсэн

516713

эмнэлгийн дарга Д.Бямбасурэн, өрөнхий нягтлан бодогч Ж.Батжаргал нарт хариуцуулав.



АХЛАХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

ДАРГА

ЕРӨНХИЙ НЯГТЛАН БОДОРЧ

Д.БЯМБАСҮРЭН

Ж.БАТЖАРГАЛ

<sup>1</sup> Ажлыг албан шаардлын биеигэтийн ханаведээгүй тохиолдолд Төрийн судитын тухай хуулийн 28 буудад зүйлийн 28-2-зассан "Төрийн аудитын байдуллаадыг төлсэн албан шаардлаас, төлбөрийн ажлыг цаг хувьландаа нь биелгүүлэгүй тохиолдолд зорчил гаралсан албан тушаалтныг үзүүлж ажлысс нь халах тухай саналыг төрийн судитын байдуллаадыг эрх бүхий албан тушаалтанд хурацуулна" эзжээ засны дэсуу хариуцаж албан тушаалтанд хариуцлага нийдүүлвэхээр эрх бүхий албан тушаалтанд санал хурацуулна.



МОНГОЛ УЛС  
ҮНДЭСНИЙ АУДИТИН ГАЗРЫН ХАРЬЯА  
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН  
АУДИТИН ГАЗАР

АКТ

64101 Номгон, Баянхонгор сум  
Утас, факс 70-44-26-84  
E-mail: bayanhongor@audit.gov.mn

2016.12.23 № 03

Г НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН  
ДАРГА Д.БЯМБАСҮРЭН-д

Г Төлбөр барагдуулах тухай

Нэгдсэн эмнэлгийн 2016 оны 3-р улирлын санхүүгийн тайланд завсарын аудит хийхэд дараах зерчил илэрлээ. Үүнд:

Ажиллагсдад олгосон хоолны үнэ 9,0 сая төгрөгийг хүнсний зардлаар тайлагнасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4-т "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." гэж заасныг зерчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12 дэх "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зерчлийг барагдуулах акт тавих..." заалт, Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 тоот тушаалаар батлагдсан "Төлберийн акт тавих, албан шаардлага өгөхэд баримтлах журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.7 дахь "Улсад болон байгууллагад хохирол учруулсан төлберийн акт тавих үндэспэлтэй бусад нехцел байдал гаргасан" гэсэн заалтуудыг үндэслэн ТӨГТООХ Нь:

Наг. Ажиллагсдад олгосон хоолны үнэ 9,0 сая төгрөгийг холбогдох хүмүүсээр төлүүлэх.

516715

Хоёр. Төлбөрийг 2016 оны 12 дугаар сарын 26-ны дотор төлүүлэн Төрийн сан банкин дахь Хүү торгуулийн орлогын 030000947 тоот дансанд оруулахыг Нагдсан эмнэлгийн дарга Д.Бямбасүрэн, ерөнхий нягтлан бодогч Ж.Батжаргал нарт хариуцуулав.



\*. Акт, албан шаардлагын билэгт ханавадаадыг тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дэхвэр зүйлийн 28.2-д зөвсөн 'Төрийн аудитын байгууллаадас тээвэрт албан шаардлагас, төлбөрийн актыг цаг хувшианд нь блоктуулзажуулж тохиолдолд зөрчилт өөрөөсөн албан тушаалтныг үзүүлж ажлыас нь хялах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллаад эрх бүхий албан тушаалтанд хурауулна' дэх зөвсөн дэвшиж хариуцаж албан тушаалтанд хариуцалгаа наадмуулакаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хурауулна.



МОНГОЛ УЛС  
ҮНДЭСНИЙ АУДИТИН ГАЗРЫН ХАРЬЯА  
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН  
АУДИТИН ГАЗАР

АКТ

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

2016. 12. 28 № 02

Г НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН  
ДАРГАД БЯМБАСҮРЭН-Д

Г Төлбөр барагдуулах тухай Г

Нэгдсэн эмнэлгийн 2016 оны 3-р улирлын санхүүгийн тайланд завсарын аудит хийхэд дараах зэрчил илэрлээ. Үүнд:

Нормын хувцас, зөвлөн залгалийн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулж 3.9 сая төгрөгээр тэмцээн уралдаанд оролцох зорилгоор эмч, ажилтнуудад биеийн тамирын хувцас авсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасныг зерчsen байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12 дэх "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зэрчлийг барагдуулах акт тавих..." заалт, Монгол улсын Еренхий аудиторын 2016 оны А/95 тоот тушаалавар батлагдсан "Төлбөрийн акт тавих, албан шаардлага өгөхэд баримтлах журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.7 дахь "Улсад болон байгууллагад хохирол учруулсан төлбөрийн акт тавих үндэслэлтэй бусад нехцел байдал гаргасан" гэсэн заалтуудыг үндэслэн ТОГТООХ Нь:

Наг. Зориулалт бусаар зарцуулсан 3,9 сая төгрөгийг холбогдох хүмүүсээр төлүүлэх.

516014

Хоёр. Төлбөрийг 2016 оны 12 дугаар сарын 26-ны дотор төлүүлэн Төрийн сан банкин дахь Хүү торгуулийн орлогын 030000947 тоот дансанд оруулахыг Нэгдсэн змнэлгийн дарга Д.Бямбасүрэн, ерөнхий нягтлан бодогч Ж.Батжаргал нарт хариуцуулав.



\* Акт, албан шаардласын билэгтийг ханевжсаныг тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 26 дуудар зүйлийн 26.2-д заадан "Төрийн аудитын байдуулалтад тохижсан албан шаардлагат, тайлбарийн актын цаг хувцасынд нь билтгүүлэхийг тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтнын үүрэгтэйгээ нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байдуулалтад эрх бүхий албан тушаалтанд хургуулна" эзж эзэнтийн давуу хариуцаач албан тушаалтанд хариуцавеэ нөхцүүлэхгээр эрх бүхий албан тушаалтанд санал хургуулна.

МОНГОЛ УДС  
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА  
БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН  
АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

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

2017.02.15 № 40

ГАЛУУТ СУМЫН СУРГУУЛИЙН Т  
ЗАХИРАЛ С.ЦЭГМИД-д

Г Төлбөр барагдуулах тухай Т

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Галуут сумын Сургуулийн 2016 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зерчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад 2016 оны 12 дугаар сард Боловсрол, соёл, шинжлэх ухааны сайд, нийгмийн хамгаалал, хөдөлмөрийн сайд, сангийн сайдын хамтарсан 2010 оны 8 сарын 16 өдөр Дугаар 362/112/183 тоот тушаалын 2-р хавсралт "Ерөнхий боловсролын сургууль, цэцэрлэгийн багш, зарим албан тушаалтанд ур чадварын нэмэгдэл олгох шалгуур үзүүлэлт" -н дагуу багш, ажилчдын ажлыг нь үнэлэлгүй, нийтэд нь 25 хувийн ур чадварын нэмэгдэл олгох тухай байгууллагын даргын тушаал гарган 1917,3 мянган төгрөгийг олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Дээрх зерчил нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Засгийн газрын 1995 оны 96-р тогтоолоор баталсан "Төрийн албан хаагчид нэмэгдэл олгох журам"-ын 4-р хавсралт, Боловсрол, соёл, шинжлэх ухааны сайд, нийгмийн хамгаалал, хөдөлмөрийн сайд, сангийн сайдын хамтарсан 2010 оны 8 сарын 16 өдөр Дугаар 362/112/183 тоот тушаалын "Ерөнхий боловсролын сургууль, цэцэрлэгийн багш, зарим албан тушаалтанд ур чадварын нэмэгдэл олгох шалгуур үзүүлэлт" гэсэн 2-р хавсралтыг зерчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12 дахь "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих..." заалт, Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 тоот тушаалаар батлагдсан "Төлбөрийн акт тавих, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.7 дахь "Улсад

516752

болон байгууллагад хохирол учруулсан төлбөрийн акт тавих үндэслэлтэй бусад нөхцөл байдал гаргасан" гэсэн заалтуудыг үндэслэн ТОГТООХ НЬ:

Нэг. Зориулалт бусаар зарцуулсан 1917,3 мянган төгрөгийг холбогдох хүмүүсээр төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад төлбөр хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

Хоёр. Төлбөрийн актыг барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2017 оны 05 дугаар сарын 16-ны дотор аймгийн Аудитын газарт ирүүлэхийг Галуут сумын Сургуулийн захирал С.Цэгмид, нягтлан бодогч С.Ариунжаргал нарт хариуцуулав.

АКТЫГ ТОГТООСОН:  
АХЛАХ АУДИТОР  Б.МОӨНХБАТ

АКТЫГ ЗӨВШӨӨРСӨН:  
ДАРГА  С.ЦЭГМИД  
НЯГТЛАН БОДОГЧ  С.АРИУНЖАРГАЛ

<sup>1</sup> Акт, албан шаврлалын бивлэгт ханзадаваай тохиолдолд Төрийн үүдлийн тухай хуутийн 28 дуввар зүйлийн 28.2-0 завсан "Төрийн үүдлийн байгууллахаас төвсөн албан шаврлалаа, төлбөрийн актыг цаг хувцасанд нь бичигчийн тохиолдолд зарчил гарваасан албан тушаалтнын үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн үүдлийн байдлын байгууллаагаар эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлж" аж 28.2-0 завсаны бөвлийн хариулаач албан тушаалтанд хариуцлагаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлж.