



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

Дугаар 65

2017 оны 04 сарын 24 өдөр

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2017 оны аудитын болон ажил үйлчилгээний төлөвлөгөөний дагуу Баянхонгор сумын 2016 оны Орон нутгийн хөгжлийн сангийн зарцуулалтанд нийцлийн аудит хийхэд дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. ОНХС-ийн хөрөнгөөр бий болсон төмсний үрийн сангаас 1 кг төмсний үрийг 700 төгрөгөөр тооцож, иргэдэд 6500 кг буюу 4225,9 мянган төгрөгийн төмсний үрийг гэрээ байгуулж зээлээр олгосноос 2753,6 мянган төгрөгийг төлүүлээгүй.

2. Тус сангаас сумын ЗДТГ-ын ажиллагсдад 500 кг буюу 350,0 мянган төгрөгийн төмсний үр олгосон гэх боловч хэнд өгсөн нь тодорхойгүй, түүнийг нотлох баримт байхгүй бөгөөд төмсний үнийг төлөөгүй зөрчил илэрлээ.

Энэ нь 2017 оны 05 дугаар сарын 06-ны өдрийн сумын ЗДТГ-ын Мал эмнэлэг, үржлийн тасгийн мэргэжилтний иргэдтэй байгуулсан гэрээний 1.3-т заасан "Зээлдэгч нь зээлээр авсан үрийн төмсийг 2016 оны намрын ургацаас 2016 оны 10 дугаар сарын 20-ны дотор хүснэгт 1-ийн 5 дахь баганад заасан мөнгийг төлнө" гэснийг зөрчсөн байна.

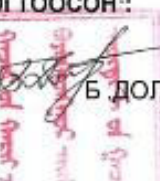
Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх ...", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын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

1. Төлөлдөөгүй төмсний үрийн үнийн 2753,6 мянган төгрөгийг гэрээ байгуулж, үрийн төмсний үнийг төлөөгүй иргэдээр, 350,0 мянган төгрөгийг төмсний үр авсан сумын ЗДТГ-ын ажилчдаар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

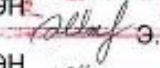
2517003

2. Аудитаар тогтоосон 3103,6 мянган төгрөгийг Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад төлбөр хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

3. Аудитаар тогтоосон 3,103,600 төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулсан тухай баримтыг 2017.06.30-ний дотор Баянхонгор аймгийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор сумын Засаг дарга Ж.Мөнхсоёл, мал эмнэлэг, үржлийн тасгийн мэргэжилтэн С.Эрдэнэ нарт хариуцуулав.

ТОГТООСОН¹:
АУДИТОР  Б.ДОЛЖМАА

АКТ

ЗӨВШӨӨРСӨН¹
ЗАСАГ ДАРГА  Ж.МӨНХСОЁЛ
МЭРГЭЖИЛТЭН
МЭРГЭЖИЛТЭН  Э.МӨНХТУЯА
С.ЭРДЭНЭ

1.Акт, албан шавардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д заасан "Төрийн аудитын бэйгууллагаас төвөгсөн албан шавардлага, төлбөрийн гитыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын бэйгууллагаас 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

АКТ
Дугаар 66

2017 оны 04 сарын 27 өдөр

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2017 оны аудитын болон ажил үйлчилгээний төлөвлөгөөний дагуу Баянбулаг сумын 2016 оны Орон нутгийн хөгжлийн сангийн зарцуулалтанд нийцлийн аудит хийхэд дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

ОНХС-ийн хөрөнгөөр Сайрын амны худаг сэргээн засварлах 7,9 сая төгрөгийн ажлыг "Чорьж бүрд" ХХК зураг төсөвгүй гүйцэтгэсэн ба авсан санхүүжилтийг худгийн барилгын ажлын гүйцэтгэлтэй тулган шалгахад 1,8 сая төгрөгийн материалыг дутуу зарцуулсан байна.

Энэ нь Барилгын тухай хуулийн 40 дүгээр зүйлийн 40.1.1 дэх "Барилгын ажил гүйцэтгэгчбарилгын ажлыг зөвшөөрөл, магадлал хийгдэж, баталгаажсан зураг төсөл, норм, нормативын баримт бичгийн шаардлагын дагуу гүйцэтгэх, хяналт тавих үүрэгтэй" 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 3.1.7 дахь "Улсад болон байгууллагад хохирол учруулсан төлбөрийн акт тавих үндэслэлтэй бусад нөхцөл байдал гаргасан" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Гэрээнд заасан үүргээ дутуу биелүүлсэн "Чорьж бүрд" ХХК-аар 1,8 сая төгрөгийг Баянбулаг сумын ОНХС-ийн дансанд төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.
2. Аудитаар тогтоосон 1,800,000 төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулсан тухай баримтыг 2017.06.30-ний дотор Төрийн аудитын газарт

2517006

ирүүлэхийг Баянбулаг сумын Засаг дарга Р.Жамьяндорж, санхүүгийн албаны дарга Л.Дулмаа нарт хариуцуулав.

АУДИТОР

АКТЫГ
ТОГТООСОН:

Б.ДОЛЖМАА

ЗӨВШӨӨРСӨН:

СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Р.ЖАМЬЯНДОРЖ
САНХҮҮГИЙН АЛБАНЫ ДАРГА Л.ДУЛМАА

¹ Акт, албан шаардлагын биелэлт хянагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д заасан "Төрийн аудитын байгууллагаас төлсөн 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 бөгүү харууцаах албан тушаалтанд хариуцлага ногдуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ

Дугаар 67

2017 оны 04 сарын 24 өдөр

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2017 оны аудитын болон ажил үйлчилгээний төлөвлөгөөний дагуу Жаргалант сумын 2016 оны Орон нутгийн хөгжлийн сангийн зарцуулалтанд нийцлийн аудит хийхэд дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. ОНХС-ийн хөрөнгөөс "Мэдээлэл холбооны сүлжээ" ТӨК Баянхонгор аймгийн газарт "Үл хөдлөх хөрөнгийн цахим бүртгэл" төсөл арга хэмжээний шугамын ажлын интернетийн урсгал зардалд 6,5 сая төгрөгийг урьдчилж төлсөн атлаа авлагаар бүртгээгүй байна.

Энэ 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 3.1.7 дахь "Улсад болон байгууллагад хохирол учруулсан төлбөрийн акт тавих үндэслэлтэй бусад нөхцөл байдал гаргасан" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Интернетийн төлбөрт урьдчилж төлсөн 6,5 сая төгрөгийг "Мэдээлэл холбооны сүлжээ" ТӨК-ний Баянхонгор аймгийн газраар төлүүлж, төлбөрийг Жаргалант сумын ОНХС-ийн дансанд төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

2. Аудитаар тогтоосон 6,500.000 төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулсан тухай баримтыг 2017.06.30-ний дотор Баянхонгор аймгийн

2517007

аудитын газарт ирүүлэхийг Жаргалант сумын Засаг дарга Д.Сайнбилэг,
санхүүгийн албаны дарга Д.Азжаргал нарт хариуцуулав.

АУДИТОР

АКТЫГ
ТОГТООСОН¹:

Б.ДОЛЖМАА

ЗӨВШӨӨРСӨН:

СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Д.САЙНБИЛЭГ
САНХҮҮГИЙН АЛБАНЫ ДАРГА Д.АЗЖАРГАЛ

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



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АКТ
Дугаар 68

2017 оны 04 сарын 27 өдөр

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2017 оны аудитын болон ажил үйлчилгээний төлөвлөгөөний дагуу Бөмбөгөр сумын 2016 оны Орон нутгийн хөгжлийн сангийн зарцуулалтанд нийцлийн аудит хийхэд дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

ОНХС-ийн хөрөнгөөр сумын ЗДТГ-т 1,3 сая төгрөгийн үнэ бүхий компьютер худалдан авсан байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2014 оны 43 дугаар тушаалаар батлагдсан "Орон нутгийн хөгжлийн сангийн заавар"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.4-т заасан "Аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн удирдлагыг хэрэгжүүлсэн урсгал болон хөрөнгийн зардалд зарцуулахгүй байх" 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 заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

1. ЗДТГ-ын хэрэгцээнд худалдан авсан компьютерийн үнийн 1,3 сая төгрөгийг ЗДТГ-ын төсвөөс төлүүлж, төлбөрийг Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад төлбөр хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

2. Аудитаар тогтоосон 1,300,000 төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулсан тухай баримтыг 2017.06.30-ний дотор Баянхонгор аймгийн аудитын газарт

2517009

ирүүлэхийг Бөмбөгөр сумын Засаг дарга Н.Мөнхжаргал, санхүүгийн албаны дарга Б.Нарангэрэл нарт хариуцуулав.

АКТ

ТОГТООСОН¹:

АУДИТОР  Б.ДОЛЖМАА

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ЗАСАГ ДАРГА  Н.МӨНХЖАРГАЛ
САНХҮҮГИЙН
АЛБАНЫ ДАРГА  Б.НАРАНГЭРЭЛ

¹ Акт, албан шаардлагын биелэлт хангаардаггүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 буюу зүйлийн 28.2-д зөвсөн "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 зөвсөн давуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлаагүй тохиолдолд эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.