

2017.09.30 № 10

Г Зөрчил арилгуулах тухай Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хурзанд Жинст сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2016 оны хөрөнгийн зарцуулалтад хийсэн хийсэн нийцлийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад:

1. ОНХСангийн хөрөнгөөр Хаш өргөө ХХК-ийн гүйцэтгэсэн 4 дүгээр багийн мэдээллийн төвийн 46,0 сая төгрөгийн өртөгтэй барилга, Техник Монде ХХК-иас худалдан авсан 1,8 сая төгрөгийн багаж, хэрэгсэл, н.Буяндэлгарээс худалдан авсан 275,0 мянган төгрөгийн тоглоом, эрсдлийн санд худалдан авсан 3374,8 мянган төгрөгийн евс тэжээл, биеийн тамирын талбайн тохижилтод худалдан авсан 1466,1 мянган төгрөгийн сандал, нийт 52915,9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг холбогдох байгууллагын 2016 оны санхүүгийн тайланд орлого аваагүй, хөрөнгийг бүртгэлд тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бodoх бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнго оруулалт, авлагыг Нягтлан бodoх бүртгэлд заавал бүртгэнэ" гэсэн заалтыг 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 бodoх бүртгэлийг Нягтлан бodoх бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох

516732

стандарт, журам, шаардлагын дагуу зохих ёсоор хөтлөвөгүй" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлсэн нийт 52915,9 мянган / Тавин хоёр сая есөн зуун арван таван мянга есөн зуу/ төгрөгийн хөрөнгөес багийн мэдээлийн төвийн 46,0 сая төгрөгийн барилга, эвс тэжээл, материалын 4840,9 мянган төгрөгийг сумын ЗДТГ-ын, 275,0 мянган төгрөгийн тоглоомыг сумын ЕБС-ийн хөрөнгийн бүртгэлд тус тус тусгах.
2. Албан шаардлагын биелалтийг 2017.05.01 дотор Үндэсний аудитын газрын харьяа Баянхонгор аймгийн аудитын газарт ирүүлэхийг Жинст сумын Засаг дарга Н.Жаргалсайхан, Санхүүгийн албаны дарга П.Наранбаатар, нягтлан бодогч Х.Төмөрбат, Д.Тулга нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ:

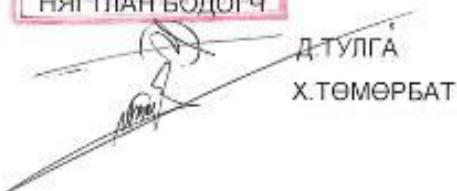
ӨГСӨН:

УАГЫН ХАРЬЯА БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
АУДИТИН ГАЗРЫН АХЛАХ
АУДИТОР

 АЦЭЭНЯМ

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ЖИНСТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Н.ЖАРГАЛСАЙХАН
САНХҮҮГИЙН АЛБАНЫ ДАРГА
П.НАРАНБААТАР
НЯГТЛАН БОДОГЧ


Д.ТУЛГА
Х.ТӨМӨРБАТ

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 тушаалтын 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.

2017 оны 09 сарын 24 одор

Номгон

Г Зерчил арилгуулах тухай

Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газрын 2017 оны аудитын болон ажил үйлчилгээний төлөвлөгөөний дагуу Баян-Өндөр сумын 2016 оны орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгийн зарцуулалтанд нийцлийн аудит хийхэд дараах зерчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжиуулэх явцад:

1. "Навтгар хайрхан" ХХК ОНХС-гийн хөрөнгөөр 2014-2016 онд "Сумын гудамж талбайг камержуулах ажлыг бүрэн хийсэн боловч хүлээлгэж өгөвгүй. Улаанбаатар хотын " Ас холдинг ХХК-ийн гүйцэтгэсэн Жимобайлын барилгын хаяавч дутуу, дээврийн ажил муу хийгдсэн, "Гичгэнэ хяр" ХХК Цэцэрлэгт хүрээлэнгийн ажлыг 2015. 07. 01-нд хүлээлгэн өгөх ёстой боловч ажил дутуу, хүүхдийн тоглоомын чанар муу хийгдсэн, ажлаа дуусгаж хүлээлгэж өгөвгүй байна.

Энэ нь Монгол улсын Иргэний хуулийн 350.1.1-д "гэрээнд заасан ажлыг тогтоосон хугацаанд гүйцэтгэх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

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 тогтоо, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4 дугаар зүйлийн 4.1.5-д заасан "Байгуулсан гэрээ, хэлцэл мөрдөж байгаа хууль тогтоомж, дүрэм журмын шаардлага, нөхцлийг хангаагүй гэсэн заалтуудыг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Гэрээний хугацаанд биелүүлээгүй 119,1 сая төгрөгийн дээрх 3 төсөл, арга хэмжээг бүрэн гүйцэтгүүлж хүлээн авч, хөрөнгийн бүртгэлд тусгах.

2517013

2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2017.06.25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баян-Өндөр сумын Засаг дарга П.Балжинням, Санхүүгийн албаны дарга Ж.Долоон-Од нарт хариуцуулав.



1. Албан шаардлагын биелэлтийг ханавадаевүй тохиолдолго Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дуввар зүйлийн 28.2-д зассан "Төрийн аудитын бодгууллаас тавсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цэв хувцасын нь биелүүлэвүй тохиолдолго зөрчил авсан албан тушаалтны үүрэгт ажлаас нь холах тухай саналын төрийн аудитын бодгууллаас эдхүүхийд албан тушаалтанд хүрэулж, зам замчын давуу харуулдаж албан тушаалтанд хариуцлага нээгдүүлэхээр эдхүүхийд албан тушаалтанд санал хүрэулжна.

2017 оны 04 сарын 27 өдөр

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

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

ОНХС-ийн хөрөнгөөр 2015-2016 онд 2 хэсэг талбайд хэрэгжүүлсэн 49.0 сая төгрөгийн ногоон байгууламж, тохижилтийн ажлыг 2016 оны санхуугийн тайланд 42,3 сая төгрөгөөр дутуу тусгасан 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, вөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн телбер, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх, хууль тогтоомж, эрх зүйн 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 өгөхэд баримтлах журам"-ын 4 дугаар зүйлийн 4.1.1-т заасан "Нягтлан бодох бүртгэлийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох стандарт, журам, шаардлагын дагу зохих ёсоор хөтлөөгүй", гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

9517017

1. ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдсэн ногоон байгууламж, тохижилтийн ажлыг
42,3 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж хөрөнгөд залруулж бүртгэх

2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2017.06.25 дотор Баянхонгор аймаг дахь
Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Хот тохижилт үйлчилгээ ОНӨҮГ-ын дарга
С.Готов, нягтлан бодогч С.Цэнд-Аюуш наарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ
ӨГСӨН

АУДИТОР

Б.ДОЛЖМАА

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ДАРГА
НЯГТЛАН БОДОГЧ

С.ГОТОВ
С.ЦЭНД-АЮУШ



* Аж, албан шаардлагын биелэлтийг хөнөөдөрөвдүйн тохиолдойд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д зассан "Төрийн аудитын байдултавас төөсөн албан шаардлага, төлбөрийн ажлыг цэв хөсөнчид нь бийнүүзэгүй тохиолдой зарчил гаргасан албан тушаалтнын үүрэгт ажлыг нь халах тухай саналын төрийн аудитын байдултавас эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" ээж заслын дасуу хариуцаж албан тушаалтанд хариуцлава нөхцүүлэхээр эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

Зөрчил арилгуулах тухай

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

1. 2016 онд ОНХС-ийн хөрөнгөөр сумын 5,6,7,9 дүгээр багт шинээр баригдсан 4 усан сан, 3 дугаар багт сэргээн засварласан 1 усан санг ашиглалтад хулээн авсан боловч ажиллуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар 6.4.1 дэх "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтыг 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 4.1.3-т заасан "Төсвийн хөрөнгийг үр ашиглж, зориулалт бусаар, батлагдсан хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулж, Төсвийн тухай холбогдох зүйл заалтыг зөрчсөн" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Ашиглаагүй 37,9 сая төгрөгийн вартг бүхий 5 худгийг 2017 оны 6 дугаар сард багтаан ашиглалтад оруулах

2517015

2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2017.06.25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор сумын Засаг дарга Ж.Мөнхсоёл, мэргэжилтэн Э.Мөнхтуяа нарт хариуцуулав.



¹ Ажлын албан шаардлагын биеигүйт ханьеэдээсээгүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай кууллийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д зассан “Төрийн аудитын бийтуулалтад төвийн албан шаардлага, төлбөрийн ажлыг цаг хувцасанд нь биелүүлэхгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрээт анхдас нь хөхөн тухай саналын төрийн аудитын бийтуулалтад эдхүүдийн албан тушаалтанд хургуулна” эзжээгээсны дээдуу хариуцаж албан тушаалтанд хариуцлага нийдлүүлж болох эрх бүхий албан тушаалтанд санал хургуулна.

Г Зерчил арилгуулах тухай

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитиин газрын 2017 оны аудитиин болон ажил үйлчилгээний төлөвлөгөөний дагуу Бөмбөгөр сумын 2016 орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгийн зарцуулалтанд нийцлийн аudit хийхэд дараах зерчил илэрлээ. Үүнд:

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр "Чорьж бүрд" ХХК-ийн гүйцэтгэсэн 29,0 сая төгрөгийн өртөг бүхий 2 гүний худаг, "Өлзийтийн хийморь өөдөө" ХХК-ийн гүйцэтгэсэн 2,0 сая төгрөгийн цэцэрлэгийн ногоон хуламжийг бүртгэлд тусгаагүй 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 зерчсөн байна.

Төрийн аудитиин тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитиин явцад илэрсэн төлбөр, зерчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх, хууль тогтоомж, эрх зүйн хэмжээ тогтоосон бусад шийдвэрийг боловсронгуй болгох саналыг холбогдох байгууллагад тавих", Монгол Улсын Еренхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитиин байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхэд баримтлах журам"-ын 4 дугаар зүйлийн 4.1.1-т заасан "Нягтлан бодох бүртгэлийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох стандарт, журам, шаардлагын дагу зохих ёсоор хөтлөөгүй" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

2517013

- ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдсэн 2,0 сая төгрөгийн өртөг бүхий ногоон байгууламж, 29,0 сая төгрөгийн өртөг бүхий 2 гүний худгийг хөрөнгөд бүртгэх
- Албан шаардлагын билэлтийг 2017.06.25 дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Бэмбөгөр сумын Засаг дарга Н.Мөнжкаргал, санхүүгийн албаны дарга Б.Нарангэрэл нарт хариуцуулав.



¹. Ажлыг албан шаардлаачын билэлтийн хангалтадаагүй тохиолданд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д зассан "Төрийн аудитын бийтуулалтадаас төвийн албан шаардлааг, төлбөрийн ахтыг цаг хувцаванд нь билэлтийн тохиолдотд зорчил гаргасан албан тушаалтныгаа уураат аюлавс нь хөх тухай санчалыг төрийн аудитын бедауулалзаж эхийн албан тушаалтанд хүргүүлж" гэж засны давуу хариуцааг албан тушаалтанд хөриуулалзаж нөхцүүлэхээр эрх бүхий шийбэн тушаалтанд санал хүргүүлж.



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

Дугаар 26

2017 оны 04 сарын 27-одөр

Номон

Г Зерчил арилгуулах тухай

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2017 оны аудитын болон ажил үйлчилгээний төлөвлөгөөний дагуу Гурванбулаг сумын 2016 орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгийн зарцуулалтанд нийцлийн аudit хийхэд дараах зерчил илэрлээ. Үүнд:

1. Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 4 дүгээр багийн төвийг шилжүүлэн, засварлаж барихад гарсан 17,8 сая төгрөгийн зардлыг капиталжуулаагүй байна.
2. "Эх-Өлзийт бодг" ХХК халуун усны харуулын байрыг 6,0 сая төгрөгөөр гүйцэтгэхдээ зөөврийн түр барилгыг суурь хийхгүйгээр байрлуулж, гэрээний үүргийг биелүүлээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бodoх бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн урт ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бурийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна", Барилгын тухай хуулийн 40 дүгээр зүйлийн 40.1.1 дэх "Барилгын ажил гүйцэтгэгч ...барилгын ажлыг зөвшөөрөл, магадлал хийгдэж, баталгаажсан зураг төсөл, норм, нормативын баримт бичгийн шаардлагын дагуу гүйцэтгэх, хяналт тавих үүрэгтэй" гэсэн заалтуудыг зерчсан байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зерчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх, хууль тогтоомж, эрх зүйн хэмжээ тогтоосон бусад шийдвэрийг боловсронгуй болгох саналыг холбогдох байгууллагад тавих", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016

2517021

оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4 дугаар зүйлийн 4.1.1-т заасан "Нягтлан бодох бүртгэлийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох стандарт, журам, шаардлагын дагу зохих ёсоор хөтлөөгүй", 4.1.5 дахь "Байгуулсан гэрээ, хэлцэл, мөрдэж байгаа хууль тогтоомж, дүрэм, журмын шаардлага, нөхцлийг хангаагүй" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдсэн багийн төвийн барилгыг 17,8 сая төгрөгөөр капиталжуулж бүртгэлд тусгах
2. "Эх-Өлзийт бодг" ХХК-тай байгуулсан гэрээний хавсралт зургийн дагуу халуун усны харуулын байранд гүйцэтгэгчээр суурь хийлгэх
3. Албан шаардлагын биелэлтийг 2017.06.25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Гурванбулаг сумын Засаг дарга Ц.Энхболд, санхүүгийн албаны дарга Д.Тогтоожаргал нарт хариуцуулав.



¹. Ахт, албан шаардлагын биелэлт ханаадаваауб токтолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дувар зүйлийн 28.2-д зассан "Төрийн аудитын байгууллагын тухай албан шаардлага, төлбөрийн ажлын цаг хувцасыанд нь биелүүлэвээд токтолдолд зөрчил зарватсан албан тушаалтныг үүрэгтэй хувцас нь хэлэх тухай саналын төрийн аудитын байгууллагад эрх бүхий албан тушаалтанд хураагулна" эсвэл засны давуу хариуцаач албан тушаалтанд хариушилаваар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хураагулна.



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТИН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

Дугаар 87

2017 оны 06 сарын 27-адар

Номгон

Г Зерчил арилгуулах тухай

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитийн газрын 2017 оны аудитын болон ажил үйлчилгээний төлөвлөгөөний дагуу Жаргалант сумын 2016 оны орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгийн зарцуулалтанд нийцлийн аudit хийхэд дараах зерчил илэрлээ. Үүнд:

- Сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр "Баяншарбулаг" ХХК ёвс тэжээлийн агуулах барих 23,9 сая төгрөгийн гэрзэг 2014 онд байгуулан 19,6 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан боловч ажлаа бүрэн дуусгаж хүлээлгэн өгөөгүй.
- ОНХС-ийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 2,0 сая төгрөгийн галын багаж, 0,6 сая төгрөгийн халдварт хамгааллын хувцсыг тайланд тусгавгүй байна.

Энэ нь Иргэний хуулийн 350 дугаар зүйлийн 350.1.1 дэх "тэрээнд заасан ажлыг тогтоосон хугацаанд гүйцэтгэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 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 бурийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна" гэсэн заалтыг зерчсэн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зерчлийн барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх, хууль тогтоомж, эрх зүйн 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-т заасан "Нягтлан бодох бүртгэлийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох

2517023

стандарт, журам, шаардлагын дагу зохих ёсоор хөтлөөгүй", 4.1.5 дахь "Байгуулсан гэрээ, хэлцэл, мөрдөж байгаа хууль тогтоомж, дүрэм, журмын шаардлага, нэхцлийг хангагүй" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Иргэний хуулийн дагуу ажлаа гэрээнд заасан хугацаанд нь гүйцэтгэж хулээлгэн өгөөгүй "Баяншарбулаг" ХХК-ийг хуулийн байгууллагад шилжүүлэн төсөвт учирсан хохирлыг нэмжлэх
 2. ОНХС-ийн хөрөнгөөр худалдан авсан 2,6 сая төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэлд тусгах
 3. Албан шаардлагын биелэлтийг 2017.06.25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Терийн аудитын газарт ируулэхийг Жаргалант сумын Засаг дарга Д.Сайнбэлзг, санхүүгийн албаны дарга Д.Азжаргал нарт хариуцуулав.

АУДИТОР



Б.ДОЛЖМАА

ЗЕВШОӨРСӨН:

СҮМЫН ЗАСАГ ДАР САНХҮҮГИЙН АЛБА

Д.САЙНБИЛЭГ

САНХҮҮГИЙН АЛБАНЫ ДАРГА *Эрчим*, д.АЗЖАРГАЛ

¹ Аж, албан шаарблэвийн биеийнхан хөгжлийн тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дэвсэр зүйлийн 28.2-д заасан “Төрийн аудитын байдгууллаас тавьсан албан шаарблээс, талбадийн эхийн цэв хувцасын нь биеийнхээний тохиолдолд зорчж зарласан албан тушаалтын үзүүлэлт ажлаас нь халх тухай саналыг төрийн аудитын байдгууллаас эрх бүхий албан тушаалтанд хуреуулж” ээж засны давуу хариуцаач албан тушаалтанд хариуцлага нийдүүлжэхээр эрх бүхий албан тушаалтанд санал хураулж.

Зөрчил арилгуулах тухай

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитийн газрын 2017 оны аудитын болон ажил үйлчилгээний төлөвлөгөөний дагуу Баян-Овоо сумын 2016 оны орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгийн зарцуулалтанд нийцлийн аudit хийхэд дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

ОНХС-ийн хөрөнгөөр худалдан авсан 1,1 сая төгрөгийн үнэ бүхий камер, 0,8 сая төгрөгийн үнэ бүхий скайнерийг бүртгэл тайланд тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бodoх бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 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.

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-т заасан "Нягтлан бodoх бүртгэлийг Нягтлан бodoх бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох стандарт, журам, шаардлагын дагу зохих ёсоор хөтлөөгүй" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. ОНХС-ийн хөрөнгөөр худалдан авсан 1,9 сая төгрөгийн үнэ бүхий камер, скайнерийг бүртгэлд тусгах

4. Албан шаардлагын биелэлтийг 2017.06.25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баян-Овоо сумын Засаг дарга Д.Батбаатар, санхүүгийн албаны дарга Д.Эрдэнэбулган нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

АУДИТОР

Б.ДОЛЖМАА

ЗӨВШӨӨРСӨН

СҮМЫН ЗАСАГ ДАРГА Д.БАТБААТАР
САНХҮҮГИЙН АЛБАНЫ ДАРГА Д.ЭРДЭННБУЛГАН

Актыг албан шаардлагын биелэлтийг тохиолдогдог Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д зөвсөн "Төрийн аудитын байгууллаавес төвийн албан шаардлага, талбайийн ажлыг цаг хувцасанд нь биелүүлээгүй тохиолдогдог зорилт гаргасан албан тушаалтны үүрэгтэйгээс нь хамгийн тухайд санчалыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" ээж засны болгуу хариуцаач албан тушаалтанд хариуцлааваа ноёдуулжавэр эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

Г Зөрчил арилгуулах тухай Т

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

ОНХС-ийн хөрөнгөөр халуун усны барилгын ажлыг гүйцэтгүүлэхээр 78,6 сая төгрөгийн гэрээг 2013 онд "Элит харш" ХХК-тай байгуулсан боловч тус компани гэрээгээр хүлээсэн үүргээ 2017.04.10-ний байдлаар биелүүлээгүй зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Иргэний хуулийн 350 дугаар зүйлийн 350.1.1 дэх "гэрээнд заасан ажлыг тогтоосон хугацаанд гүйцэтгэх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитиин тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитиин явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх, хууль тогтоомж, эрх зүйн хэмжээ тогтоосон бусад шийдвэрийг боловсронгуй болгох саналыг холбогдох байгууллагад тавих", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитиин байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4 дугаар зүйлийн 4.1.5 дахь "Байгуулсан гэрээ, хэлцэл, мөрдөж байгаа хууль тогтоомж, дүрэм, журмын шаардлага, нөхцлийг хангаагүй" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Иргэний хуулийн дагуу ажлаа гэрээнд заасан хугацаанд нь гүйцэтгэж хүлээлгэн өгөөгүй "Элит харш" ХХК-ийг хуулийн байгууллагад шилжүүлэн төсөвт учирсан хохирлын нэхэмжлэх

2517028

2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2017.06.25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянбулаг сумын Засаг дарга Р.Жамьяндорж, санхүүгийн албаны дарга Л.Дулмаа нарт хариуцуулав.



¹. Акт, албан шаардлагын биелэлтийн ханевадеевүүт тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 26 дуваар зүйлийн 28.2-д зассан "Төрийн аудитын байгууллахаас төвсэн албан шаардлага, төлбөрийн актыг цэд хувцасанд нь байгуулзажд тохиолдолд зарчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь холих тухай саналыг төрийн аудитын байгууллахаас эрх бүхий албан тушаалтанд хургуулна" ээж засны давуу хариуцавч албан тушаалтанд хургуулж авар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хургуулна.

Г Зөрчил арилгуулах тухай

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

2016 онд ОНХС-ийн хөрөнгөөр Галуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн багийн эмч нарыг унаажуулахад 9,0 сая төгрөгийн 5 ширхэг мотоциклт өгснийг бүртгэл тайланд тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дахь "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллаганы хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хэдлэл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна." гэсэн заалтыг 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 өгөхэд баримтлах журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т заасан "Нягтлан бодох бүртгэлийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох стандарт, журам, шаардлагын дагуу зохих ёсоор хөтлөөгүй" гэсэн заалтуудыг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. 9,0 сая төгрөгийн мотоциклийг Галуут сумын ЭМТ-ийн хөрөнгийн бүртгэлд орлого авах.

2517023

2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2017.06.25-ны дотор Баянхонгор аймаг
дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Галуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга
Б.Дэлгэрмаа, нягтлан бодогч Х.Пүрэвнанзад нарт хариуцуулав.



1. Аж, албан шаардлагыг биелэлтийг хангаждаж буй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хувийн 26 дугаар зүйлийн 28.2-д зассан “Төрийн аудитын байгууллагас тавьсан албан шаардлаас, төлбөрийн ажлыг цаг хувцасанд нь биеигүүлэхэд тохиолдолд зөрчил авраасан албан тушаалтын турсламжийг хийж нь халах тухай саналын төрийн зүйлийн бий болгохад дахь бүхий албан тушаалтын турсламжийн” эсвэл засны давуу харшуулалт албан тушаалтын турсламжийн харшуулалтад наадуулжээр эрийг бүхий албан тушаалтын санал тургуулна.

Зерчил арилгуулах тухай

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2017 оны аудитын болон ажил үйлчилгээний төлөвлөгөөний дагуу Баянхонгор аймтийн 2016 оны орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгийн зарцуулалтанд нийцлийн аudit хийжээд дараах зерчил илэрлээ. Үүнд:

1. 2014 онд "Гурван бус цогцолбор"-т 80,0 сая төгрөгийн өргөтгэй хийгдсэн ялаган хүний замын ажил
2. Баянхонгор сумын 3-р багийн "Багийн хөгжлийн төв"-ийг 135,0 сая төгрөгөөр инженерийн шугам сүлжээнд холбосон ажил
3. Аймгийн төвийн гар хорооллын 10 км хатуу хүчилттай 3706,8 сая төгрөгийн авто замын ажил
4. Цэвэр усны байгууламжийн 28,6 сая төгрөгийн хяналтын камер зэрэг ажлуудын хөрөнгийн эзэмшигчийг тогтоож, бүртгэлд тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх "Аж ахуйн нагж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, вөрчлөлт бурийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна." гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

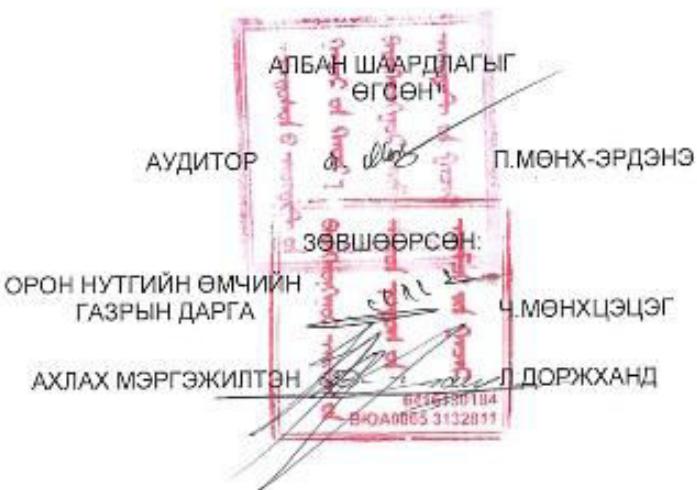
Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зерчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх, хууль тогтоомж, эрх зүйн хэм хэмжээ тогтоосон бусад шийдвэрийг боловсронгуй болгох саналыг холбогдох байгууллагад тавих", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхэд баримтлах журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т заасан "Нягтлан бодох бүртгэлийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох

2517031

стандарт, журам, шаардлагын дагуу зохих ёсоор хөтлөөгүй" гэсэн заалтуудыг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Нийт 3950,4 сая төгрөгийн хөрөнгийн эзэмшигчийг тогтоолгуулж, холбогдох байгууллагудын хөрөнгийн бүртгэлд орлого авахуулах.

3. Албан шаардлагын биелэлтийг 2017.06.25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Терийн аудитын газарт ирүүлэхийг аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын дарга Ч.Мөнхцэцэг, ахлах мэргэжилтэн Л.Доржханд нарт хариуцуулав.



¹. Ажлын албан шаардлагын биеийн хөнөөзбөгүүдийн тохиолдолд Терийн аудитын тухай хуулийн 28 дүйвэр зүйлийн 28.2-д зассан Терийн аудитын бадзшатавалс төвийн албан шаардлага, төгбөрийн яланы цаг хүснэгтэнд нь бий болуулжээгүй тохиолдолд зөрчилтэй баралсан албан тушаалтныг үзүүлж ажлыас нь холах тухай санчны тариаби аудитын бадзшатавалс дахь бүхий албан тушаалтнынд хүрэгүүн² "эх засалын салуу хариуцалын албан тушаалтанд хариуцилжээ нийдлүүлэхээр эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүрэгүүнч.



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТОРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

Дугаар 32

2017 оны 04 сарын 27 өдөр

Номон

Г Зөрчил арилгуулах тухай Г

Баянхонгор аймаг дахь Торийн аудитын газрын 2017 оны аудитын болон ажил үйлчилгээний төлөвлөгөөний дагуу Бууцагаан сумын 2016 оны орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгийн зарцуулалтанд нийцлийн аudit хийхэд дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

ОНХС-ийн хөрөнгөөр 23,9 сая төгрөгийн гэрээтэй сумын худгийн засварын ажлыг "Монгол соёл буянт гол" хоршоо гүйцэтгэхдээ худгийн барилгын ханыг зураг төсвийн дагуу хийж гүйцэтгээгүй 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.

Торийн 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 "Торийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4 дугаар зүйлийн 4.1.5 дахь "Байгуулсан гэрээ, хэлцэл, мөрдэж байгаа хууль тогтоомж, дүрэм, журмын шаардлага, нөхцлийг хангаагүй" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. "Монгол соёл буянт гол" хоршоотой байгуулсан гэрээний хавсралт зургийн дагуу худгийн барилгын ханыг зураг төсвийн дагуу хийлгэх

2517034

2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2017.06.25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Бууцагаан сумын Засаг дарга Ж.Алтанцэцэг, санхүүгийн албаны дарга С.Хонгорзул нарт хариуцуулав.



1. Акт, албан шаардлагын биелэлтийн ханаагээзүүб тогтолцоолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дүзүүр зүйлийн 28.2-д зөвсөн “Төрийн аудитын байгууллахаас төвссөн албан шаардлага, төлбөрийн актын цэв хувеэцванд нь бишгүүлэхэд тогтолцоолд зорчил гаралсан албан тушаалтнын үүрэгт актээс нь халах тухай саналын төрийн аудитын байгууллахаас эрх бүхий албан тушаалтанд хурауулна” ээж засны дэгүү хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлагаа нийдүүлэхээр эрх бүхий албан тушаалтанд санал хурауулна.