БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2018 оны 02 сарын 26 өдөр Дугаар 54 Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын төсвийн 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад ажлын үр дүнгийн тэтгэмж урамшууллын зардлын хэмнэгдсэн төсвөөс 9 ажилтанд түлшний үнийн хөнгөлөлт олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу 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 аудиторын 2016 оны А/95 тоот тушаалаар батлагдсан “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" заалтуудыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. Түлшний үнийн хөнгөлөлтөнд олгосон 1032,75 /Нэг сая гучин хоёр мянга/ мянган төгрөгийг холбогдох ажилтнуудаар төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2017 оны 03 дугаар сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт

2517137

ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын дарга Д.Амарсанаа, нягтлан бодогч Г.Сайханцэцэг нарт хариуцуулав.

АКТЫГ

ТОГТООСОН [1]:

АУДИТОР П.МӨНХ-ЭРДЭНЭ

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ХӨДӨЛМӨР, ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗРЫН ДАРГА Д.АМАРСАНАА

НЯГТЛАН БОДОГЧ Г.САЙХАНЦЭЦЭГ

6417143544
В-ОА0067 9007423

ТӨРИЙН САН
МЭРГЭЖИЛТЭН | 044

D:\Munkherdene_2018\Akt_2018\TA_Hhugazar.Docx

---

[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
АКТ

2018 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 88 Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын Номгон ахлах сургуулийн төсвийн 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад ажилчидтай хийх тооцоог дутуу бүртгэж, илүү шилжүүлсэн 383,6 мянган төгрөгийг авлагаар тусгаагүй, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд 8295,9 мянган төгрөгийн цалин дутуу мэдээлсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.2-т “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэнэ;”, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17.1.1 дэхь "хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх;" гэсэн заалтуудыг 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 тоот тушаалаар батлагдсан “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" зөрчилд төлбөрийн акт тогтооно гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Илүү тооцож шилжүүлсэн 383,6 /Гурван зуун наян гурван мянга/ төгрөгийг Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 100030009 47 тоот дансанд, дутуу мэдээлсэн цалинд ногдох 1742,1 /Нэг сая долоон

2518057

зуун дөчин хоёр мянга/ төгрөгийн шимтгэлийг Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлогын 100030090000 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2018 оны 06 дугаар сарын 10-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор сумын Номгон ахлах сургуулийн захирал Л.Сарангэрэл, нягтлан бодогч Г.Баатартогтох нарт хариуцуулав.

АКТЫГ ТОГТООСОН [1]:

АУДИТОР П.МӨНХ-ЭРДЭНЭ

ЗӨВШӨӨРСӨН:

НОМГОН АХЛАХ СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Л.САРАНГЭРЭЛ

НЯГТЛАН БОДОГЧ Г.БААТАРТОГТОХ

D:\Munkherdene_2018\Akt_2018\TA_Nomgon Surguuli.Docx

[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
АКТ

2018 оны 02 сарын 03 өдөр Дугаар 23 Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Сургуулийн төсвийн 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад авлага, өр төлбөрийн үлдэгдэл гүйлгээг журнал, анхан шатны баримттай тулган шалгахад ажлын үр дүнгийн урамшуулалд ногдуулсан татварыг 400,0 мянган төгрөгөөр илүү шилжүүлсэнийг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.2-т “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэнэ;” 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 тоот тушаалаар батлагдсан “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" зөрчилд төлбөрийн акт тогтооно гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Илүү тооцож шилжүүлсэн 400,0 /дөрвөн зуун мянга/ мянган төгрөгийг Татварын хэлтэстэй хийх тооцооноос суутган тооцож, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2517073

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2017 оны 03 дугаар сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Сургуулийн захирал Ш.Даваацэрэн, нягтлан бодогч Х.Гантулга нарт хариуцуулав.

АКТЫГ

ТОГТООСОН [1]: ЗӨВШӨӨРСӨН:

АУДИТОР П.МӨНХ-ЭРДЭНЭ

ШИНЭЖИНСТ СУМЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Ш.ДАВААЦЭРЭН

НЯГТЛАН БОДОГЧ Х.ГАНТУЛГА

D:\Munkherdene_2018\Akt_2018\TA_Shinejinst Surguuli.Docx

[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
АКТ

2018 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 97 Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын төсвийн 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад ажилтанд илүү олгосон 36,3 мянган төгрөгийн цалинг авлагаар бүртгээгүй, сахилгын шийтгэлтэй 5 ажилтанд 1305,0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

Дээрх зөрчил дутагдал гаргасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.2 дахь "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг заавал бүртгэнэ.", Монгол Улсын Их Хурлын 2017 оны "Монгол Улсын 2017 оны төсвийн тухай хуульд өөрчлөлт оруулах тухай хууль баталсантай холбогдуулан авах арга хэмжээний тухай" 67 дугаар тогтоол, Монгол Улсын Засгийн газрын 2017 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн хуралдааны "Урамшуулал олгох тухай" 52 дугаар тэмдэглэлийг 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 тоот тушаалаар батлагдсан "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" заалтуудыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

2518075

1. Зориулалт бусаар олгосон 1305,0 мянга, авлагаар тусгаагүй 36,3 мянга, нийт 1341,3 /Нэг сая гурван зуун дөчин нэгэн мянга/ төгрөгийг холбогдох ажилтнуудаар төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2018 оны 5 дугаар сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын дарга Д.Амарсайхан, Санхүүгийн албаны дарга Х.Дагважав нарт хариуцуулав.

АКТЫГ

ТОГТООСОН [1]:
АУДИТОР П.МӨНХ-ЭРДЭНЭ

ЗӨВШӨӨРСӨН:
ЗДТГ-ЫН ДАРГА Д.АМАРСАЙХАН

САНХҮҮГИЙН АЛБАНЫ ДАРГА Х.ДАГВАЖАВ

6417143544
ВЧА0067 9007423

D:\Munkherdene_2018\Akt_2018\TA_Shinejinst_ZDTG.Docx

---

[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*