БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2018 оны 02 сарын 08 өдөр Дугаар 35 Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын тамгын газрын 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төрийн албан хаагчдад олгосон нэг удаагийн тэтгэмжийн зардлаас 2017 оны 01 дүгээр сарын 17-д сахилгын шийтгэл ногдуулсан 3 ажилтанд тус бүр 247.5 төгрөг олгосон байна.

Энэ нь 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 тус тус 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 3 дугаар зүйлийн 3.1.7-д заасан”... төлбөрийн акт тавих үндэслэлтэй бусад нөхцөл байдал гаргасан" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Хууль, тогтоомж зөрчиж олгосон 742500 /Долоон зуун дөчин хоёр мянган таван зуун/ 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 04 дүгээр сарын 01-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга Р.Болормаа, нягтлан бодогч М.Мягмарсүрэн нарт хариуцуулав.

АКТЫГ

ТОГТООСОН:

АУДИТОР Ж.ӨСӨХБАЯР

6417143544
БЮА0067 9007423

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ЭРДЭНЭЦОГТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Р.БОЛОРМАА

НЯГТЛАН БОДОГЧ М.МЯГМАРСҮРЭН

[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 26 өдөр | Дугаар 55 | Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Г.Ганчимэгт 2017 оны 8 дугаар сард 2-р улиралын үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо Эрхлэгчийн гаргасан тушаалаас 100000 төгрөг илүү тооцож олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн "13.4.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 3 дугаар зүйлийн 3.1.7-д заасан"... төлбөрийн акт тавих үндэслэлтэй бусад нөхцөл байдал гаргасан" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Төсвийн захирагчийн гаргасан шийдвэрийг зөрчиж илүү олгосон 100000 /Нэг зуун мянган/ төгрөгийг холбогдох ажилтнаар төлүүлж Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2018 оны 04 дүгээр сарын 01-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Эрдэнэцогт сумын Цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Нансал, нягтлан бодогч Ү.Банзрагч нарт хариуцуулав.

АКТЫГ

ТОГТООСОН:

АУДИТОР Ж.ӨСӨХБАЯР

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ЭРДЭНЭЦОГТ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Д.НАНСАЛ

НЯГТЛАН БОДОГЧ Ү.БАНЗРАГЧ

[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 28 өдөр Дугаар 60 Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Сургуулийн хичээлийн байрны хана, таазны засварын ажлын батлагдсан төсөв 9600000 төгрөг байхад 9901680 төгрөгөөр "Зэгст бүрдэн нуур" ХХК-тай гэрээ байгуулан 9901680 төгрөгийн санхүүжилт буюу батлагдсан төсвөөс 301680 төгрөгийн санхүүжилт илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.2-д "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" 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 3 дугаар зүйлийн 3.1.7-д заасан"... төлбөрийн акт тавих үндэслэлтэй бусад нөхцөл байдал гаргасан" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Хууль, тогтоомж зөрчиж олгосон 301680 /Гурван зуун нэг мянга зургаан зуун наян/ төгрөгийг "Зэгст бүрдэн нуур" ХХК-иар төлүүлж Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын Төрийн сан дахь Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 100030252400 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2018 оны 04 дүгээр сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Баян-овоо сумын Засаг дарга Д.Батбаатар, Санхүүгийн албаны дарга Д.Эрдэнэбулган, нягтлан бодогч Б.Үлэмжсонин нарт хариуцуулав.

АКТЫГ

ТОГТООСОН:

АУДИТОР Ж.ӨСӨХБАЯР

ЗӨВШӨӨРСӨН:

БАЯН-ОВОО СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА: Д.БАТБААТАР

САНХҮҮГИЙН АЛБАНЫ ДАРГА: Д.ЭРДЭНЭБУЛГАН

НЯГТЛАН БОДОГЧ: Б.ҮЛЭМЖСОНИН

[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 03 сарын 01 өдөр Дугаар 66 Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Гурванбулаг сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Сумын ИТХ-аас батлагдаагүй арга хэмжээнд буюу сумын цагдаагийн бэлэн бусын тоног төхөөрөмжийн зардалд “Бодь электоникс” ХХК-тай 2300.0 мянган төгрөгөөр гэрээ байгуулан 2000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.2-д “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах”, 60.3 “Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгийг дараах зүйлд зарцуулахыг хориглоно”, 60.3.6 “орон нутгийн иргэдийн саналыг аваагүй, орон нутгийн төсвийн төлөвлөгөөнд тусгаж батлаагүй зардал, арга хэмжээ” гэсэн заалтыг тус тус 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 3 дугаар зүйлийн 3.1.7-д заасан”... төлбөрийн акт тавих үндэслэлтэй бусад нөхцөл байдал гаргасан" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Хууль, тогтоомж зөрчиж олгосон 2000000 /Хоёр сая/ төгрөгийг Гурванбулаг сумын ЗДТГ-ын төсвөөс төлүүлж Баянхонгор аймгийн Гурванбулаг сумын Төрийн сан дахь Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 100030952400 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2018 оны 04 дүгээр сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Гурванбулаг сумын Засаг дарга Ц.Энхболд, Санхүүгийн албаны дарга П.Тогтохжаргал, нягтлан бодогч Э.Жавхлан нарт хариуцуулав.

АКТЫГ

ТОГТООСОН:

АУДИТОР Ж.ӨСӨХБАЯР

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ГУРВАНБУЛАГ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА: Ц.ЭНХБОЛД

САНХҮҮГИЙН АЛБАНЫ ДАРГА: П.ТОГТОХЖАРГАЛ

НЯГТЛАН БОДОГЧ: Э.ЖАВХЛАН

---

[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 03 сарын 20 өдөр   Дугаар 99   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 Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татварын орлогоос төвлөрсөн 556380 төгрөгийг аймгийн төсөвт төвлөрүүлээгүй байна..

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 23.6-д " Аймаг, нийслэлийн татварын орлого дараах орлогоос бүрдэнэ", 23.6.4-д "автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар", 41.2.1-д "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах... ... орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэсэн заалтыг тус тус 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 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-д заасан "Улсын болон орон нутгийн төсөв... ...төлөвлөгөөнд тусгагдсан орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн эсвэл төвлөрүүлээгүй" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Хууль, тогтоомж зөрчиж төвлөрүүлээгүй 556380 /Таван зуун тавин зургаан мянга гурван зуун наян/ төгрөгийг Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь Автотээвэр болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татварын орлогын 10003000931 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2018 оны 07 дугаар сарын 01-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Засаг дарга З.Мөнхтөр, санхүүгийн албаны дарга Х.Дагважав нарт хариуцуулав.

АКТЫГ

ТОГТООСОН:

АУДИТОР Ж.ӨСӨХБАЯР

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ШИНЭЖИНСТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА З.МӨНХТӨР

САНХҮҮГИЙН АЛБАНЫ ДАРГА Х.ДАГВАЖАВ

[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.*