



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2018 оны 03 сарын 25 өдөр

Дугаар 102

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд “Чандмань Баянхонгор” ХК-ийн 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад:

Тайлант оны борлуулалтын орлогоос 7511.7 мянган төгрөгийн орлогыг НӨАТ-ын тайланд мэдээлээгүйгээс 751.2 мянган төгрөгийн НӨАТ дутуу ногдуусан байна.

Дээрх зөрчил нь Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1-д заасан “Хуульд өөрөөр заагаагүй бол доор дурдсан бараа, ажил, үйлчилгээнд албан татвар ногдуулна” 7.2.13-д “бусдын буруутай үйл ажиллагааны улмаас хүү, торгууль, алданги авах” 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 3.1.3 дахь “Бусдад өгөх төлбөр тооцоог зөрүүтэй тооцоолж олгосон” гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**


1. Нэмэгдсэн өртгийн албан татварт мэдээлээгүй 7511.7 мянган төгрөгийг нөхөн мэдээлж, татварт ногдох 751.2 мянган төгрөгийг байгууллагын төсвөөс төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Татварын хэлтсийн Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын дансанд төвлөрүүлэх.

2518088

2. Төлбөрийн актыг барагдуулсан баримтыг 2018.06.15-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг “Чандмань-Баянхонгор” ХК-ийн гүйцэтгэх захирал Э.Энхбат, нягтлан бодогч Б.Наранцэцэг нарт хариуцуулав.

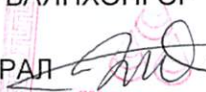

АКТ

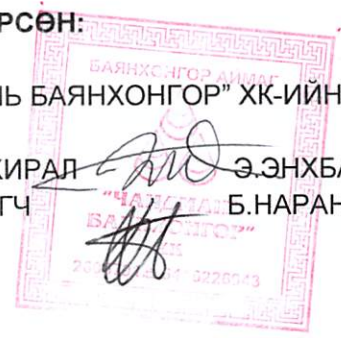
ТОГТООСОН:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
АУДИТОР  Б.АЗБАЯР



ЗӨВШӨӨРСӨН:

“ЧАНДМАНЬ БАЯНХОНГОР” ХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ  Э.ЭНХБАТ
НЯГТЛАН БОДОГЧ  Б.НАРАНЦЭЦЭГ



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 91

Номгон

Г Төлбөр барагдуулах тухай Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын Сум хөгжүүлэх сангийн 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад тус сангаас зээл авсан нэр бүхий 39 хүний зээлийн 96840.1 мянган төгрөг хугацаа хэтэрсэн байна.

Дээрх зөрчил дутагдал гаргасан нь Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн гэрээний эргэн төлөлтийн хуваарь болон Засгийн газрын 2016 оны 153 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах, хяналт тавих журам”-ын 4.7-д заасан “Иргэн, хуулийн этгээд авсан зээл, зээлийн хүүг гэрээнд заасан хугацаанд сангийн дансанд буцаан төлнө” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

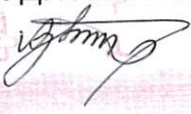
Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т “аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх, хууль тогтоомж, эрх зүйн хэм хэмжээ тогтоосон бусад шийдвэрийг боловсронгуй болгох саналыг холбогдох байгууллагад тавих”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.1. дахь “Улсын болон орон нутгийн төсөв, Засгийн газрын тусгай сан ... төлөвлөгөөнд заасан орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн, эсвэл төвлөрүүлээгүй” гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

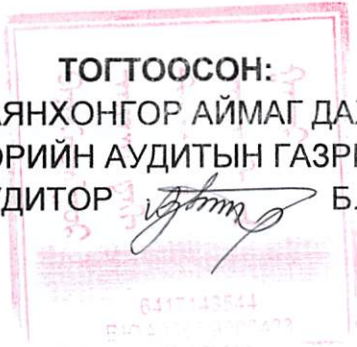
1. Зээлийн хугацаа хэтрүүлсэн хавсралтад дурдсан нэр бүхий 39 зээлдэгчийн зээлийг Баянхонгор сумын Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг барагдуулсан баримтыг 2018.08.01 дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор сумын Сум хөгжүүлэх сангийн

2518063



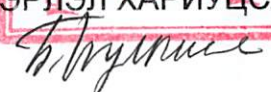
төсвийн захирагч Ж.Мөнхсоёл нягтлан бодогч Б.Даваажаргал, Хөдөлмөр эрхлэлт, жижиг дунд үйлдвэрлэл хариуцсан мэргэжилтэн Б.Булгамаа нарт хариуцуулав.


ТОГТООСОН:
БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
АУДИТОР  Б.АЗБАЯР



6417143544
810110010000477

АКТ

ЗӨВШӨӨРСӨН:
ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ  Ж.МӨНХСОЁЛ
НЯГТЛАН БОДОГЧ  Б.ДАВААЖАРГАЛ
ХӨДӨЛМӨР ЭРХЛЭЛТ, ЖИЖИГ ДУНД
ҮЙЛДВЭРЛЭЛ ХАРИУЦСАН МЭРГЭЖИЛТЭН
 Б.БУЛГАМАА



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
газрын 2018 оны 91 тоот актын хавсралт

Баянхонгор сумын сум хөгжүүлэх сан

№	Зээлдэгчийн нэр	Хэтэрсэн зээлийн дүн
1	П.Чойжил	10,231,011.00
2	П.Цээзэнмаа	13,421,984.00
3	Д.Ганболд	6,776,263.00
4	Л.Отгон	2,278,508.00
5	И.Батжаргал	1,095,862.00
6	Д.Мөнхнар	4,038,145.00
7	Түмэндэлгэр	1,356,278.00
8	Балжмаа	367,828.00
9	Дашдорж	6,844,246.00
10	Оюунчимэг	1,901,497.00
11	Эрдэнэтулга	898,382.00
12	Алтанцэцэг	4,484,976.00
13	Уртнасан	5,539,089.00
14	Мэндбаяр	1,881,347.00
15	Урангоо	4,168,094.00
16	Д.Одхүү	314,237.00
17	А.Гүндэгмаа	552,183.00
18	Б.Янжмаа	4,715,790.00
19	Ж.Насанжаргал	244,880.00
20	Н.Оюунбилэг	616,562.00
21	Ч.Мягмарсүрэн	689,437.00
22	Баянхонгор аймгийн мэдээлэл технологийн төв	4,267,494.00
23	С.Лхагва-Очир	3,721,386.00
24	Х.Мөнхбаяр	2,035,890.00
25	Ж.Оюунжаргал	908,083.00
26	Тэнүүн шаргын говь	258,338.00
27	Б.Балжинням	4,790,565.00
28	Г.Ариунзаяа	971,241.00
29	С.Батдэлгэр	251,553.00
30	Г.Ариунсанаа	949,584.00
31	Б.Цэнд-Аюуш	472,023.00
32	Ч.Золжаргал	351,553.00
33	Ц.Отгонжаргал	612,141.00
34	Ямаат өндөр хайрхан Ө.Дашням	3,576,973.00
35	Д.Эрдэнэбилэг	50,000.00
36	Г.Баяртогтох	250,000.00
37	Д.Алтансолонго	716,723.00
38	Б.Бямбажав	40,000.00
39	Б.Гандолгор	200,000.00
	Хэтэрсэн зээлийн дүн	96,840,146.00



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2018 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 96

Номгон

Г Төлбөр барагдуулах тухай Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянбулаг сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад:

1. Цалингийн урьдчилгааг 277.0 мянган төгрөгөөр дутуу суутгасныг авлагаар тусгаагүй.
2. ХХОАТ-т 24.1 мянган төгрөг дутуу шилжүүлсэн атлаа өглөгөөр тусгаагүй.
3. ЭМНДШ-д 53.5 мянган төгрөг дутуу шилжүүлсэн атлаа өглөгөөр тусгаагүй.

Дээрх зөрчил дутагдал гаргасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4-т заасан "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ" 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага", 14.4.3-т заасан "бүх өр, төлбөр" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

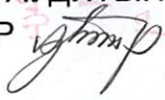
Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх, хууль тогтоомж, эрх зүйн хэм хэмжээ тогтоосон бусад шийдвэрийг боловсронгуй болгох саналыг холбогдох байгууллагад тавих", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.3 дахь "Бусдад өгөх төлбөр тооцоог зөрүүтэй тооцоолж олгосон" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**



1. ЭМНДШ-ийн дутуу шилжүүлж, өглөгөөр тусгаагүй 53.5 мянган төгрөгийг байгууллагын төсвөөс холбогдох санд, суутгаагүй урьдчилгааны 277.0 мянган төгрөгийг холбогдох ажилчдаар, дутуу шилжүүлсэн 24.1 мянган төгрөгийг

2518071

байгууллагын төсвөөс төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад төлбөр хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг барагдуулсан баримтыг 2018.05.25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянбулаг сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төсвийн захирагч Ч.Ганболд, нягтлан бодогч Ч.Эрдмаа нарт хариуцуулав.

ТОГТООСОН:
БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
АУДИТОР  Б.АЗБАЯР
6417143544
БҮОА0067 9007423

АКТ
ЗӨВШӨӨРСӨН:
ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ 
НЯГТЛАН БОДОГЧ 
Ч.ГАНБОЛД
Ч.ЭРДМАА

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 08 сарын 25 өдөр

Дугаар 92

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Бөмбөгөр сумын ЗДТГ-ын 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад Ажилчдад гар бөмбөгийн сургалт зохион байгуулж багш ажилчдыг хамруулж цалингаас төлбөрийг суутгахдаа 60.0 мянган төгрөг дутуу суутгаж, авлагаар тусгаагүй байна.

Дээрх зөрчил дутагдал гаргасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4-т заасан "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ" 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" 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 3.1.3 дахь "Бусдад өгөх төлбөр тооцоог зөрүүтэй тооцоолж олгосон" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Цалингаас суутгаагүй, авлагаар тусгаагүй 60.0 мянган төгрөгийг багийн Засаг дарга Р.Бодьжаргал, П.Амараагаар нараар тус бүр 30.0 мянган төгрөг төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад төлбөр хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг барагдуулсан баримтыг 2018.05.25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Бөмбөгөр сумын

2518067

ЗДТГ-ын дарга Б.Чулуундорж, нягтлан бодогч Ж.Гандалай нарт хариуцуулав.

ТОГТООСОН:
БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
АУДИТОР *Б.Азбаяр* Б.АЗБАЯР

6417143544
БЮ-0067 9007423

АКТ

ЗӨВШӨӨРСӨН:
ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ *Б.Чулуундорж* Б.ЧУЛУУНДОРЖ
НЯГТЛАН БОДОГЧ *Ж.Гандалай* Ж.ГАНДАЛАЙ

БМБ-0001 9008195

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 95

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянговь сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад:

1. 2017 оны 10-р сард бодогдсон цалингаас Х.Ганбат, Б.Бат-Ирээдүй нарын тус бүр 300.0 мянган төгрөгийн цалингийн ЭМНДШ-ийн мэдээлээгүй орхигдуулснаас 126.0 мянган төгрөгийн ЭМНДШ төлөгдөөгүй.
2. Тэтгэмж урамшууллын зардлаас сахилгын шийтгэл ногдуулсан нэр бүхий 7 хүнд 1890.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон.
3. н.Жамцаар гал тогооны цахилгаан засвар, пийшин янзлуулж захирлын тушаал гарган 371.0 мянган төгрөгөөр ажил гүйцэтгэсэн боловч акт үйлдэж ажлыг хүлээн аваагүй.


Дээрх зөрчил дутагдал гаргасан нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 16.1-д заасан "Энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2 дахь хэсэгт заасан даатгуулагчийн болон ажил олгогчийн тухайн сард төлбөл зохих нийгмийн даатгалын шимтгэлийг нийгмийн даатгалын төрөл бүрээр энэ хуулийн 15 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсэгт заасан хувь хэмжээгээр сар бүр тооцож, тухайн сард нь багтаан нийгмийн даатгалын сангийн дансанд шилжүүлнэ", Монгол Улсын Засгийн газрын 2017 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн хуралдааны 52 дугаар тэмдэглэл, "Монгол Улсын 2017 оны төсвийн тухай хуульд өөрчлөлт оруулах тухай хууль баталсантай холбогдуулан авах арга хэмжээний тухай", "Урамшуулал олгох тухай", Иргэний хуулийн 50.1.1-д "гэрээнд заасан ажлыг тогтоосон хугацаанд гүйцэтгэх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

2518074

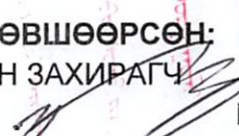
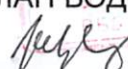
Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т “аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх, хууль тогтоомж, эрх зүйн хэм хэмжээ тогтоосон бусад шийдвэрийг боловсронгуй болгох саналыг холбогдох байгууллагад тавих”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “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” гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. ЭМНДШ-д мэдээлээгүй 600.0 мянган төгрөгийг мэдээлж, ногдох 126.0 мянган төгрөгийг холбогдох сангийн дансанд, сахилгын шийтгэл ногдуулсан байхад урамшуулалд олгосон 1890.0 мянган төгрөгийг урамшуулал авсан нэр бүхий 7 хүнээр, актаар хүлээж аваагүй ажилд тушаал гаргаж олгосон 371.0 мянган төгрөгийг төсвийн захирагч Ц.Буянтогтохоор төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад төлбөр хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг барагдуулсан баримтыг 2018.05.25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянговь сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн төсвийн захирагч Ц.Буянтогтох, нягтлан бодогч Ж.Золжаргал нарт хариуцуулав.

ТОГТООСОН:
БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
АУДИТОР  Б.АЗБАЯР

6417143
БХА00067 3007423

АКТ
ЗӨВШӨӨРСӨН:
ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ  Ц.БУЯНТОГТОХ
НЯГТЛАН БОДОГЧ  Ж.ЗОЛЖАРГАЛ



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2018 оны 02 сарын 20 өдөр

Дугаар 69

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянговь сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

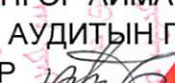
Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад ХХОАТ-т 98.2 мянган төгрөгийн өглөгтэй байхад санхүүгийн тайланд 27.0 мянган төгрөгийн авлага тусгасан байна

Дээрх зөрчил дутагдал гаргасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4-т заасан "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ" 14.4.3-т заасан "бүх өр, төлбөр" 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 3.1.3 дахь "Бусдад өгөх төлбөр тооцоог зөрүүтэй тооцоолж олгосон" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Цалингаас суутгаж татварт шилжүүлээгүй, өглөгөөр тусгаагүй 98.2 мянган төгрөгийг байгууллагын төсвөөс төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад төлбөр хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг барагдуулсан баримтыг 2018.05.01 дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянговь сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төсвийн захирагч Д.Чимэдцэрэн, нягтлан бодогч Э.Пүрэвжаргал нарт хариуцуулав.

ТОГТООСОН:
БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
АУДИТОР  Б.АЗБАЯР

АКТ
ЗӨВШӨӨРСӨН:
ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ  Д.ЧИМЭДЦЭРЭН
НЯГТЛАН БОДОГЧ  Э.ПҮРЭВЖАРГАЛ

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.

2518020



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2018 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 22

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Хүрээмарал сумын Сум хөгжүүлэх сангийн 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад тус сангаас зээл авсан нэр бүхий 2 хүний зээлийн 13820.2 мянган төгрөг хугацаа хэтэрсэн байна.


Дээрх зөрчил дутагдал гаргасан нь Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн гэрээний эргэн төлөлтийн хуваарь болон Засгийн газрын 2016 оны 153 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах, хяналт тавих журам”-ын 4.7-д заасан “Иргэн, хуулийн этгээд авсан зээл, зээлийн хүүг гэрээнд заасан хугацаанд сангийн дансанд буцаан төлнө” 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 3.1.1. дахь “Улсын болон орон нутгийн төсөв, Засгийн газрын тусгай сан ... төлөвлөгөөнд заасан орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн, эсвэл төвлөрүүлээгүй” гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**



1. Зээлийн хугацаа хэтрүүлсэн хавсралтад дурдсан нэр бүхий 2 зээлдэгчийн 13820.0 мянган төгрөгийн зээлийг Хүрээмарал сумын Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд төвлөрүүлэх.

2518065

2. Төлбөрийн актыг барагдуулсан баримтыг 2018.06.25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Хүрээмарал сумын Сум хөгжүүлэх сангийн төсвийн захирагч Б.Отгонбаяр нягтлан бодогч Б.Баттөмөр нарт хариуцуулав.

ТОГТООСОН:
БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
АУДИТОР  Б.АЗБАЯР



АКТ
ЗӨВШӨӨРСӨН:
ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ  Б.ОТГОНБАЯР
НЯГТЛАН БОДОГЧ  Б.БАТТӨМӨР



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
газрын 2018 оны 92 тоот актын хавсралт

Хүрээмарал сумын сум хөгжүүлэх сан

№	Зээлдэгчийн нэр	Хэтэрсэн зээлийн дүн
1	Д. Ганзориг	8,512,307.00
2	Э. Лхагвасүрэн	5,307,877.00
	Хэтэрсэн зээлийн дүн	13,820,184.00



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2018 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 94

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Бууцагаан сумын Баянбүрдний бага сургуулийн 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад:

1. 2017 оны 10-р сард бодогдсон 3 хүний 670.9 мянган төгрөгийн цалинг ЭМНДШ-д мэдээлээгүйгээс 140.9 төгрөгийн шимтгэл дутуу төлсөн.
2. Ажилчдаас суутгасан ХХОАТ-ын 50.8 мянган төгрөгийг дутуу шилжүүлж, өглөгөөр тусгаагүй.

Дээрх зөрчил дутагдал гаргасан нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 16.1-д заасан "Энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2 дахь хэсэгт заасан даатгуулагчийн болон ажил олгогчийн тухайн сард төлбөл зохих нийгмийн даатгалын шимтгэлийг нийгмийн даатгалын төрөл бүрээр энэ хуулийн 15 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсэгт заасан хувь хэмжээгээр сар бүр тооцож, тухайн сард нь багтаан нийгмийн даатгалын сангийн дансанд шилжүүлнэ", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4-т заасан "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ" 14.4.3-т "бүх өр төлбөр" гэсэн заалтуудыг 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 аудиторовын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "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" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

2518069

1. ЭМНДШ-д мэдээлээгүй 670.9 мянган төгрөгийг мэдээлж, ногдох 140.9 мянган төгрөгийг холбогдох сангийн дансанд, ХХОАТ-т дутуу шилжүүлж, өглөгөөр тусгаагүй 50.8 мянган төгрөгийг байгууллагын төсвөөс төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад төлбөр хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг барагдуулсан баримтыг 2018.05.25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг хүрээнд Бууцагаан сумын Баянбүрдний бага сургуулийн төсвийн захирагч Ц.Тунгалаг, нягтлан бодогч Д.Мөнхтуяа нарт хариуцуулав.

ТОГТООСОН:
БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
АУДИТОР *[Signature]* Б.АЗБАЯР

64 14354
Б:ОА00067 9007423

АКТ
ЗӨВШӨӨРСӨН:
ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ *[Signature]* Ц.ТУНГАЛАГ
НЯГТЛАН БОДОГЧ *[Signature]* Д.МӨНХТУЯА

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 21 өдөр

Дугаар 48

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2017.11.01-ний 6/24, 2017.11.02-ний 6/25 тоот тушаалуудаар сахилгын шийтгэл ногдуулсан багш Л.Билэгмаа, Ц.Эрдэнэхорлоо, туслах багш Ц.Сийлэгмаа, О.Оюунцэцэг нарт 1080.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон.

Дээрх зөрчил дутагдал гаргасан 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 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 тоот тушаалаар батлагдсан “Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.7 дахь “..төлбөрийн акт тавих үндэслэлтэй бусад нөхцөл байдал гаргасан” зөрчилд төрийн аудитын байгууллага төлбөрийн акт тогтооно гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Зориулалт бусаар олгосон 1080.0 мянган холбогдох хүмүүсээр төлүүлж Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2517126

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, санхүүгийн баримтыг 2017 оны 05 дугаар сарын 01-ний дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баацагаан сумын цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Мөнхцэцэг, нягтлан бодогч Н.Отгонбаяр нарт хариуцуулав.

АКТ

ТОГТООСОН:
БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
АУДИТОР  Б.АЗБАЯР
641743544
БНДА0067 9007423

ЗӨВШӨӨРСӨН:
ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ 
НЯГТЛАН БОДОГЧ 
Д.МӨНХЦЭЦЭГ
Н.ОТГОНБАЯР

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 12 сарын 20 өдөр

Дугаар 40

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төлөвлөсөн горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад 10-р сард цалинг 193.5 мянган төгрөгөөр илүү шилжүүлсэн байхад санхүүгийн тайланд авлага үүсгээгүй байна.

Дээрх зөрчил дутагдал гаргасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4-т заасан "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ" 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" 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 3.1.3 дахь "Бусдад өгөх төлбөр тооцоог зөрүүтэй тооцоолж олгосон" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Илүү шилжүүлж авлагаар тусгаагүй 193.5 мянган төгрөгийг нягтлан бодогч Б.Мөнхзулаар төлүүлж, Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад төлбөр хураамжийн орлогын 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Төлбөрийн актыг барагдуулсан баримтыг 2018.05.01 дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймаг дахь Шүүхийн тамгын газрын төсвийн захирагч М.Майжаргал, нягтлан бодогч Б.Мөнхзул нарт хариуцуулав.

ТОГТООСОН:
БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
АУДИТОР *[Signature]* Б.АЗБАЯР

АКТ
ЗӨВШӨӨРСӨН:
ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ
[Signature]
НЯГТЛАН БОДОГЧ
[Signature]
БЮГ0016 90
6415 106967

М.МАЙЖАРГАЛ
Б.МӨНХЗУЛ

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.

2517121