БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2018 оны 10 сарын 29 өдөр Дугаар 105/САГ-2018/02-СА Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газраас Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон бүрэн эрхийн хүрээнд “2018 оны Төсвийн тухай хуулийн хэрэгжилтийн явц”-д хийсэн санхүүгийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

2018 оны эхний 9 сарын байдлаар ангилагдаагүй зардлаас гадаад албан томилолтын зардалд олгосон 29132,5 мянган төгрөгийн анхан шатны баримт байхгүй, томилолтоор ажилласан тайлан гаргаагүй зөрчил илэрлээ.

Энэ нь 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 бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 13.7 дах “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтууд, Засгийн газрын 1995 оны 218 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид нөхөн төлбөр олгох журам”-ын 12-т заасан “Албан томилолтын зардлын тооцоог ирснээсээ хойш ажлын 5 өдөрт багтаан гүйцэтгэсэн ажлынхаа үр дүнг албан томилолт олгосон удирдах дээд шатны байгууллага буюу албан тушаалтанд танилцуулан, томилолтын үнэмлэх дээрээ гарын үсэг зуруулж, томилолтоор ажилласан хугацааг батлуулан байр, уналгын хөлс төлсөн баримтыг бүрдүүлсний үндсэн дээр хийж дуусгана” гэснийг 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 тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам”-ын 4

2518171

дугаар зүйлийн 4.1.1 дэх "Нягтлан бодох бүртгэлийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох стандарт, журам, шаардлагын дагуу зохих ёсоор хөтлөөгүй", 4.1.7 дахь "Хууль тогтоомж зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдалд албан шаардлага өгнө" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Гадаад албан томилолтын зардалд олгосон 29,132,500 /Хорин есөн сая нэг зуун гучин хоёр мянга таван зуун/ төгрөгийн зарцуулалтын баримт, томилолтын үр дүнд орон нутагт хийж хэрэгжүүлэхээр болсон ажлын тухай бичигдсэн томилолтоор ажилласан тухай тайланг холбогдох албан тушаалтнаар гаргуулж, зөрчлийг арилгах
2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2018 оны 11 дүгээр сарын 20-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг аймгийн СТСХ-ийн дарга С.Байгалмаа, ерөнхий нягтлан бодогч Ц.Самбууням, мэргэжилтэн Г.Должинсүрэн нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ
ӨГСӨН[1]:

АХЛАХ АУДИТОР Б.ДОЛЖМАА

ЗӨВШӨӨРСӨН:

АЙМГИЙН ЗДТГ-ЫН САНХҮҮ, ТӨРИЙН САНГИЙН ХЭЛТСИЙН

ДАРГА С.БАЙГАЛМАА
ЕРӨНХИЙ НЯГТЛАН БОДОГЧ Ц.САМБУУНЯМ
МЭРГЭЖИЛТЭН Г.ДОЛЖИНСҮРЭН

[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
АЛБАН ШААРДЛАГА

2018 оны 10 сарын 29 өдөр Дугаар 106/САГ-2018/02-СА Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газраас Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон бүрэн эрхийн хүрээнд “2018 оны Төсвийн тухай хуулийн хэрэгжилтийн явц”-д хийсэн санхүүгийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

2018 оны эхний 9 сарын байдлаар аймгийн ИТХ-аас төлөөлөгчдийн гадаад албан томилолтын зардалд олгосон 31986,0 мянган төгрөгийн анхан шатны баримт байхгүй, томилолтоор ажилласан тайлан гаргаагүй зөрчил илэрлээ.

Энэ нь 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 бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 13.7 дах “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтууд, Засгийн газрын 1995 оны 218 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид нөхөн төлбөр олгох журам”-ын 12-т заасан “Албан томилолтын зардлын тооцоог ирснээсээ хойш ажлын 5 өдөрт багтаан гүйцэтгэсэн ажлынхаа үр дүнг албан томилолт олгосон удирдах дээд шатны байгууллага буюу албан тушаалтанд танилцуулан, томилолтын үнэмлэх дээрээ гарын үсэг зуруулж, томилолтоор ажилласан хугацааг батлуулан байр, уналгын хөлс төлсөн баримтыг бүрдүүлсний үндсэн дээр хийж дуусгана” гэснийг 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

2518173

аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам”-ын 4 дугаар зүйлийн 4.1.1 дэх "Нягтлан бодох бүртгэлийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох стандарт, журам, шаардлагын дагуу зохих ёсоор хөтлөөгүй", 4.1.7 дахь “Хууль тогтоомж зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдалд албан шаардлага өгнө” гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Гадаад албан томилолтын зардалд олгосон 31,986,000 /Гучин нэгэн сая есөн зуун наян зургаан мянган/ төгрөгийн зарцуулалтын баримт, томилолтын үр дүнд орон нутагт хийж хэрэгжүүлэхээр болсон ажлын тухай бичигдсэн томилолтоор ажилласан тухай тайланг холбогдох албан тушаалтнаар гаргуулж, зөрчлийг арилгах

2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2018 оны 12 дугаар сарын 01-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг аймгийн ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын үүргийг гүйцэтгэгч Т.Эрдэнэбат, нягтлан бодогч С.Ариунбаяр нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ
ӨГСӨН[1]

АХЛАХ АУДИТОР Б.ДОЛЖМАА

6417143544

ЗӨВШӨӨРСӨН:
АЙМГИЙН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН

НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Т.ЭРДЭНЭБАТ
НЯГТЛАН БОДОГЧ Г.АРИУНБАЯР

БЮА0030

[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
АЛБАН ШААРДЛАГА

2018 оны 10 сарын 15 өдөр Дугаар 107/САГ-2018/02-СА Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газраас Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон бүрэн эрхийн хүрээнд "2018 оны Төсвийн тухай хуулийн хэрэгжилтийн явц"-д хийсэн санхүүгийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

2018 оны эхний 6 сарын байдлаар аймгийн ЗДТГ-ын Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтыг анхан шатны баримттай тулган шалгахад 13857,1 мянган төгрөгийн зардлын анхан шатны баримтыг бүрдүүлээгүй зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь 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 бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна", 13.7 дах "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтууд, Сангийн сайдын 2012 оны 239 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 3.1-т заасан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийг Засаг даргын зөвлөлийн Засаг даргын зөвлөлийн хурлын шийдвэрийг үндэслэн тухайн шатны Засаг даргын захирамжаар зарцуулна", 4.5-т заасан "Тухайн арга хэмжээ, төслийг хариуцан гүйцэтгэж байгаа байгууллага, ажилтан хөрөнгийн зарцуулалтын тайланг уг арга хэмжээг хэрэгжүүлж дууссанаас хойш ажлын 15 хоногийн дотор гаргаж, тухайн шатны Засаг даргын Тамгын газарт ирүүлнэ" гэснийг 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...", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн

2518175

аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1 дэх "Нягтлан бодох бүртгэлийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох стандарт, журам, шаардлагын дагуу зохих ёсоор хөтлөөгүй", 4.1.7 дахь "Хууль тогтоомж зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдалд албан шаардлага өгнө" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс олгосон 13,857,199 /Арван гурван сая найман зуун тавин долоон мянга нэг зуун ерэн есөн/ төгрөгийн зарцуулалтын анхан шатны баримтыг холбогдох албан тушаалтан, байгууллагаар гаргуулж, зөрчлийг арилгах

2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2018 оны 10 дугаар сарын 24-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг аймгийн ЗДТГ-ын дарга Ц.Дашцэрэн, нягтлан бодогч Т.Энхдалай нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН[1]:

АХЛАХ АУДИТОР Б.ДОЛЖМАА

ЗӨВШӨӨРСӨН:

АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН

ДАРГА Ц.ДАШЦЭРЭН

НЯГТЛАН БОДОГЧ Т.ЭНХДАЛАЙ

[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 2018.10.15-ний өдрийн 107 тоот албан шаардлагын хавсралт

№	Засаг даргын захирамж гарсан огноо	Засаг даргын захирамжийн дугаар	Зарцуулалт	Мөнгөн дүн	Хариуцах албан тушаалтан
1	2018.01.25	А/69	Баянхонгор хайрхан фарм орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын харьяа сумдын эргэлтийн эмийн сангийн үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулах ажлын хэсгийг томилох тухай	2,415,500	ОНӨГ-ын дарга асан Ч.Мөнхцэцэг
2	2018.01.19	А/49	Ламын гэгээний Хоёр түмэн тэмээний баярт хөрөнгө зарцуулах тухай	1,500,000	Готовдорж шинэжтинст сум Хурлын дарга
3	2018.01.12	А/47	Урьдчилан сэгийлэх үзлэг	3,000,000	СХААлба
4	2018.01.25	А/70	Мал амьтны гоц халдварт шүлхий өвчинтэй тэмцэх, урьдчилан сэргийлэх хяналтын пост ажиллуулах тухай	264,000	О.Лхам-Эрдэнэ
5	2018.03.23	А/192	Эрүүл мэндийг дэмжигч байгууллагыг шагнах 500.000-с 450.000 олгосон	50,000	суутгасан татвар шилжээгүй
6	2018.03.29	А/225	Шилдэг татварын байцаагч шалгаруулах тухай	1,000,000	Б.Жамьяндорж
7	2018.04.24	А/300	Хөх сувд мөсний баярт оролцоход	1,500,000	Д.Ихбаяр
8	2018.02.26	А/134	Нутгийн зөвлөл золголт	2,761,499	Т.Энхдалай
9	2018.05.04	А/331	Сонгодог хөгжим, баян хуурын уралдаан	1,366,200	Б.Оюунбаатар
ДҮН				13,857,199	

--- oOo ---