БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2018 оны 11 сарын 01 өдөр Дугаар 108 УАГ-НАГ-/2018/01-НА Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Үндэсний аудитын газрын 2018 оны аудитын болон ажил, үйлчилгээний төлөвлөгөө, Шилэн дансны тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.3 дахь заалт, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1 дэх заалтын дагуу Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд 2017 оны 10,11,12 дугаар сарууд, 2018 оны эхний 9 сарын байдлаар хийсэн нийцлийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

"Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ" ОНӨҮГазар нь шилэн дансны цахим хуудсанд дараа жилийн төсвийн төсөл, аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 4 гүйлгээний 27,0 сая төгрөг, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 3 гүйлгээний 83,9 сая төгрөг, төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 0,2 сая төгрөгийн 4 шийдвэрийг тус тус мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.3-д заасан "Дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор", 6.1.5-д заасан "Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн багцад хийсэн аудитын дүгнэлтийг бүрэн эхээр нь тухайн жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээг тухайн жилийн 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор", 6.4.5-т заасан "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийг 7 хоногийн дотор мэдээлэх", 6.4.8-т заасан "Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ,

2518177

концесс,төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг 7 хоногийн дотор" мэдээлэх гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчжээ.

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 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4 дугаар зүйлийн 4.1.7 дах "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:**

Нэг. Хуульд заасан дээрх мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст бүрэн мэдээлэх.

Хоёр. Зөрчлийг арилгаж, албан шаардлагын биелэлтийг 2018 оны 11 дүгээр сарын 15-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт албан бичгээр ирүүлэхийг "Баянхонгор тохижилт үйлчилгээ" ОНӨҮГ-ын дарга Г.Цэдэндамбаа, нягтлан бодогч Б.Болормаа нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН[1]:

АХЛАХ АУДИТОР Б.ДОЛЖМАА
АУДИТОР П.МӨНХ-ЭРДЭНЭ
АУДИТОР Б.НАРАНГЭРЭЛ

ЗӨВШӨӨРСӨН:

"БАЯНХОНГОР ТОХИЖИЛТ ҮЙЛЧИЛГЭЭ" ОНӨҮГ-ЫН ДАРГА Г.ЦЭДЭНДАМБАА
НЯГТЛАН БОДОГЧ Б.БОЛОРМАА

---

[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 тушаалтны 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 11 сарын 01 өдөр Дугаар 109 УАГ-НАГ-12018/01-НА Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Үндэсний аудитын газрын 2018 оны аудитын болон ажил, үйлчилгээний төлөвлөгөө, Шилэн дансны тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.3 дахь заалт, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1 дэх заалтын дагуу Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд 2017 оны 10,11,12 дугаар сарууд, 2018 оны эхний 9 сарын байдлаар хийсэн нийцлийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

“Цэвэр хот” ОНӨХХК нь шилэн дансны цахим хуудсанд дараа жилийн төсвийн төсөл, жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, аудитын дүгнэлт, аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 1 гүйлгээний 11,0 сая төгрөг, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 2 гүйлгээний 48,1 сая төгрөгийг тус тус мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.3-т заасан “Дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор”, 6.1.4-т “жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг дараа жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, хагас жилийн тайланг 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор”, 6.1.5-т “Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн багцад хийсэн аудитын дүгнэлтийг бүрэн эхээр нь тухайн жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээг тухайн жилийн 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор”, 6.4.5-т заасан “Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийг 7 хоногийн дотор” мэдээлэх гэсэн заалтыг зөрчжээ.

2518180

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 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4 дугаар зүйлийн 4.1.7 дах "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:

Нэг. Хуульд заасан дээрх мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст бүрэн мэдээлэх.

Хоёр. Зөрчлийг арилгаж, албан шаардлагын биелэлтийг 2018 оны 11 дүгээр сарын 15-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт албан бичгээр ирүүлэхийг "Цэвэр хот" ОНӨХХК-ын гүйцэтгэх захирал Ц.Баясгалан, нягтлан бодогч А.Цэнд-Аюуш нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН[1]:		ЗӨВШӨӨРСӨН:	
АХЛАХ АУДИТОР	Б.ДОЛЖМАА	"ЦЭВЭР ХОТ" ОНӨХХК-ЫН ГҮЙЦЭТГЭХ	
АУДИТОР	П.МӨНХ-ЭРДЭНЭ	ЗАХИРАЛ	Ц.БАЯСГАЛАН
АУДИТОР	Б.НАРАНГЭРЭЛ	НЯГТЛАН БОДОГЧ	
			А.ЦЭНД-АЮУШ

6417143544
БЮА0067 9007423

8147132 6416230327

[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 тушаалтны 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 11 сарын 01 өдөр Дугаар 110 УАГ-НАГ-12018/01-НА Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Үндэсний аудитын газрын 2018 оны аудитын болон ажил, үйлчилгээний төлөвлөгөө, Шилэн дансны тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.3 дахь заалт, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1 дэх заалтын дагуу Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд 2017 оны 10,11,12 дугаар сарууд, 2018 оны эхний 9 сарын байдлаар хийсэн нийцлийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

"Хонгор шинэ агро" ОНӨААТҮГ нь шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 2 гүйлгээний 30,5 сая төгрөг, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 4 гүйлгээний 38 сая төгрөг, төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 51,6 сая төгрөгийн 5 шийдвэрийг тус тус мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-т заасан "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийг 7 хоногийн дотор" мэдээлэх, 6.4.8-д заасан "Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс,төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг 7 хоногийн дотор" мэдээлэх гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчжээ.

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 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4 дугаар зүйлийн 4.1.7 дах "Хууль тогтоомж зөрчсөн алдаа, зөрчлийг

2518181

таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдалд албан шаардлага өгнө" гэсэн заалтуудыг үндэслэн ШААРДАХ нь:

Нэг. Хуульд заасан дээрх мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст бүрэн мэдээлэх.

Хоёр. Зөрчлийг арилгаж, албан шаардлагын биелэлтийг 2018 оны 11 дүгээр сарын 15-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт албан бичгээр ирүүлэхийг "Хонгор шинэ агро" ОНӨААТҮГ-ын захирал О.Бямбатогоо, нягтлан бодогч Л.Эрдэнэчулуун нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН[1]:

АХЛАХ АУДИТОР Б.ДОЛЖМАА

АУДИТОР П.МӨНХ-ЭРДЭНЭ

АУДИТОР Б.НАРАНГЭРЭЛ

ЗӨВШӨӨРСӨН:

"ХОНГОР ШИНЭ АГРО" ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ О.БЯМБАТОГОО

НЯГТЛАН БОДОГЧ Л.ЭРДЭНЭЧУЛУУН

[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 11 сарын 01 өдөр Дугаар 111 УАГ-НАГ-/2018/01-НА Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Үндэсний аудитын газрын 2018 оны аудитын болон ажил, үйлчилгээний төлөвлөгөө, Шилэн дансны тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.3 дахь заалт, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1 дэх заалтын дагуу Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд 2017 оны 10,11,12 дугаар сарууд, 2018 оны эхний 9 сарын байдлаар хийсэн нийцлийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

"Баянхонгор хайрхан фарм" ОНӨААТҮГ нь шилэн дансны цахим хуудсанд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, 9 дүгээр сарын төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, дараа жилийн төсвийн төсөл, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын 3 гүйлгээний 33,2 сая төгрөг, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 35 гүйлгээний 396,3 сая төгрөг, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 10 гүйлгээний 104,8 сая төгрөг, мөн төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 11 шийдвэрийн 117,0 сая төгрөгийг тус тус мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.1-т заасан "Тухайн жилийн төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөлтийг жил бүрийн 01 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор", 6.1.2-т заасан "Хагас жилийн төсвийн гүйцэтгэлийг жил бүрийн 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор, өмнөх оны төсвийн гүйцэтгэлийг жил бүрийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, сар, улирлын гүйцэтгэлийг дараа сарын 08-ны өдрийн дотор", 6.1.3-т заасан "Дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор", 6.4.4-т заасан "Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаягийг 7 хоногийн дотор" мэдээлэх, 6.4.5-т заасан "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус

2518183

бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийг 7 хоногийн дотор" мэдээлэх, 6.4.8-д заасан "Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс,төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг 7 хоногийн дотор" мэдээлэх гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчжээ.

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 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4 дугаар зүйлийн 4.1.7 дах "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:

Нэг. Хуульд заасан дээрх мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст бүрэн мэдээлэх.

Хоёр. Зөрчлийг арилгаж, албан шаардлагын биелэлтийг 2018 оны 11 дүгээр сарын 15-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт албан бичгээр ирүүлэхийг "Баянхонгор хайрхан фарм" ОНӨААТҮГ-ын захирал С.Буянжаргал, нягтлан бодогч В.Улаанхүү нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН[1]:

АХЛАХ АУДИТОР Б.ДОЛЖМАА

АУДИТОР П.МӨНХ-ЭРДЭНЭ

АУДИТОР Б.НАРАНГЭРЭЛ

ЗӨВШӨӨРСӨН:

"БАЯНХОНГОР ХАЙРХАН ФАРМ"

ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ С.БУЯНЖАРГАЛ

НЯГТЛАН БОДОГЧ В. УЛААНХҮҮ

[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.*