



**МОНГОЛ УЛСЫН
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА**

210646 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг,
Бага тойруу, Засгийн газрын IV байр,
Утас: 26-04-37, Факс: 32-32-66

2014.06.09 № 03/49 ЧАТ/САТ/2014/ЗТНТ

Зөрчил арилгуулах тухай

Засгийн газрын 2013 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Сангийн яамны Төрийн сангийн газрын зөвшөөрөлгүйгээр хавсралтад дурдсан нэр бүхий 16 төсвийн ерөнхийлөн захирагч /ТЕЗ/-дын төсвийн багцын 53 байгууллага арилжааны банкуудад нийт 108 харилцах данс нээж, 4,435.3 сая төгрөгийн гүйлгээ хийж байсан нь ЗГСНТ-ийн аудитын явцад УАГ, СЯ-ны ТСГ-ын хамтарсан тулган баталгаажуулалтаар тогтоогдсон болно.
- Үүнээс 2013 оны эхний 5 сард буюу ТЕЗ-дын санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад 1,873.3 сая төгрөгийн үлдэгдэл бүхий 34 дансыг хааж, үлдэх 2,562.0 сая төгрөгийн үлдэгдэл бүхий 74 дансыг хаагаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.11-д Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллага “банкинд данс нээх зөвшөөрлийг төсвийн байгууллагад олгох”, 35 дугаар зүйлийн 35.3-д “Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын зөвшөөрлөөр банкинд тусдаа данс нээснээс бусад тохиолдолд төсөвт хамаарах бүх гүйлгээг Төрийн сангийн нэгдсэн дансаар гүйцэтгэнэ” гэж заасныг зөрчиж байна.

Төсвийн тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.5-д “Банкинд төрийн сангийн нэгдсэн данснаас гадуур нээсэн төсвийн байгууллагын дансанд тухайн шатны төрийн сан болон төрийн аудитын байгууллага үзлэг, хяналт хийн, энэ хуулийн 35.3-т заасан зөвшөөрөлгүйгээр нээсэн дансыг хаалгах, хөрөнгийг төрийн сангийн нэгдсэн дансанд татан төвлөрүүлнэ”, “Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.12-т “аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх...”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2009 оны 47 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төлбөрийн акт тавих, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам”-ын 3.1.1-д “...алдаа зөрчлийг арилгуулахаар төрийн аудитын байгууллага холбогдох албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө” гэсэн заалтыг үндэслэн дараах Албан шаардлагыг өгч байна.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчдын төсвийн багцын ерөнхий нягтлан бодогч, санхүүгийн холбогдох ажилтнуудтай зөвшилцөн, албажуулсан тооцоог үндэслэн хавсралтад дурдсан 53 байгууллагын нийт 2,561,973,687.43 төгрөгийн үлдэгдэл бүхий 74 дансыг хааж, биелэлтийг 2014 оны 11 дүгээр сарын 15-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Төрийн сангийн газрын дарга Ч.Тавинжил, Төлбөр тооцооны хэлтсийн дарга Б.Отгонцэцэг нарт даалгав.

АХЛАХ АУДИТОР

Г.ЮРА

УАГ-ын 2014 оны 6 дугаар сарын 09-ний өдрийн
03/49 дугаар Албан шаардлагын хавсралт

Арилжааны банкуудад зөвшөөрөлгүй нээсэн харилцах дансдын жагсаалт

д/д	ТЕЗ	Банк	Валютын төрөл	Салбар	Байгууллагын нэр	Дансны дугаар	РД	2013.012.31 нээрх үлдэгдэл /төгрөгөөр/
1	БОНХЯ	УБ хотын банк	MNT	Улаанбаатар салбар	Байгаль орчин ногоон хөгжлийн			
2	БОНХЯ	Хас банк	MNT	Говь-Алтай	ГОВЬ-АЛТАЙ Байгаль орчны алба	2611009642	9077049	-
3	БОНХЯ	Төрийн банк	MNT	Өмнөговь салбар	БОАЖГазар	5000569541	9016007	-
4	БОНХЯ	ХААН банк	MNT	Баянхонгор Галуут	Тусгай хамгаалалтын газар	21000012147	9048227	8,000.00
5	БОНХЯ	Төрийн банк	MNT	ТБ БХ Богд ТТ	Тусгай хамгаалалтын газар	5236037538	9008381	105,060.00
6	БОНХЯ	УБ хотын банк	MNT	Улаанбаатар салбар	Нийслэлийн Ойн анги	23100005259	3123871	222,600.00
7	БОНХЯ	ХААН банк	MNT	ӨМ Ханбогд т/	ГБДЦГХЗахиргаа	2611026840	2611~0454	586,515.94
8	УЕП	Хас банк	EUR	Чингэлтэй	Нийслэлийн Прокурорын газар	5595001271	3612112	16,119,127.19
9	УЕП	Хас банк	MNT	Сүхбаатар дүүрэг	Тээврийн прокурорын газар	5000715239	1701177	-
10	УЕП	Голомт банк	MNT	Ховд Салбар	Ховд аймгийн прокурорын газар	5000515644	9167854	-
11	УЕП	ХААН банк	MNT		Прокурор газар	5605000074	9066438	-
12	УЕП	Голомт банк	MNT		прокурор	5022685743		-
13	ҮХААЯ	ХААН банк			Үйлдвэр хөдөө аж ахуйн газар	5.58752E+15		-
14	ҮХААЯ	Төрийн банк			Тариалан эрхлэх сан	5244048766		5,000.00
15	ҮХААЯ	Голомт банк			Тариалан эрхлэх сан	10460025264		6,208,774.61
16	ҮХААЯ	ХХБанк			Тариалан эрхлэх сан	9131019832		123,542,305.34
17	ҮХААЯ	Төрийн банк			Тариалан эрхлэх сан	499136461		144,707,310.25
18	ҮХААЯ	Төрийн банк			Тариалан эрхлэх сан	34060121210		1,063,409,485.79
19	ҮХААЯ	Хас банк			Хөтөл салбар	14040018095		49,894.26
20	ҮХААЯ	ХААН банк			Хархорин салбар	5001006082		748,222.00
21	ҮХААЯ	Төрийн банк			Хархорин салбар	5556389280		1,117,970.00
22	ХЗЯ	ХААН банк	MNT	Хишиг Өндөр сум дахь салбар	Сэлэнгэ салбар	24041215360		1,526,844.68
23	ХЗЯ	ХААН банк	MNT	Налайх дүүрэг дэхь салбар	Хишиг-Өндөр сум дундын цагдаагийн хэлтэс	5283033004	9012656	110,587.00
24	БШУЯ	ХААН банк	MNT	Хаан банк	Налайх ШГХ	5749062095	5815118	28,131,688.83
25	БШУЯ	ХААН банк	MNT	Төрийн банк	Техникийн салбар Хөнгөн үйлдвэр хүрээлэн	5022035986	9126813	32,976,682.00
26	БШУЯ	ХААН банк	MNT	Хаан банк	Байгалийн салбар Палентологийн хүрээлэн	10210001880	9126813	480,865,346.30
27	БШУЯ	ХААН банк	MNT	Хаан банк	ХАА-н салбар МАА Архангай салбар	5138016995	9126813	263,773.59
28	БШУЯ	ХХБанк	MNT	Хаан банк	ХАА-н салбар Говийн бүсийн салбар	5588013537	9126813	13,177,828.70
29	ЗТЯ	Голомт банк			ХАА-н салбар Дорнод бүсийн салбар	401007863	9126813	89,756,025.29
30	ЗТЯ	Голомт банк			Далайн захиргаа	2305000126		48,924.26
31	ССАЖЯ	Хас банк	MNT	Баруун-Урт	Далайн захиргаа	2305000127		153,512.45
32	ССАЖЯ	Голомт банк	MNT	Баруун-Урт	Угсаатны Зүйн музей СБ аймаг	5000570377	9051902	-
33	ХЯ	Капитрон банк	MNT	Төв Бизнес Төв	Төсөвт байгууллага-2002 Соёлын яам	1102175492	ХХ555555	270,426.15
34	ХЯ	ХААН банк	MNT	УБ	ЖДҮДСан	3053003697	5290082	271,566,321.62
				БЗ Цайз т/	ЖДҮД БЗД Төв	5720708778	5199255	19,088.76

35	ХЯ	ХААН банк	MNT	УВ Увс салба	Улаангом коллеж /Төсөл/	5800693861	4015213	67,454.00
36	Шадар сайд	УБ хотын банк	MNT	Улаанбаатар салбар	Нийслэлийн мэргэжлийн хяналтын газар	2611038142	9126759	-
37	Шадар сайд	Хас банк	MNT	Дорнод	Дорнод аймаг дахь Мэргэжлийн хяналтын газар	5000571790	9031529	-
38	Шадар сайд	Капитал банк	MNT	Замын-Үүд салбар	ХМХ-ын алба	2006006042		-
39	Шадар сайд	Капитал банк	MNT	Замын-Үүд салбар	ХМХ-ын алба	2006006043		-
40	Шадар сайд	Капитал банк	MNT	Замын-Үүд салбар	ХМХ-ын алба	2006012313		-
41	Шадар сайд	Капитал банк	MNT	Замын-Үүд салбар	ХМХ-ын алба	2006012314		-
42	Шадар сайд	Капитал банк	MNT	Замын-Үүд салбар	ХМХ-ын алба	2006013756		-
43	Шадар сайд	УБ хотын банк	MNT	Улаанбаатар салбар	Оюуны өмчийн газар	2611171208	9085068	1,603,200.00
44	Шадар сайд	ХААН банк	MNT	ӨВ Сант т/	Улсын нөөцийн салбар	5551122301	3555348	11,099,580.00
45	Шадар сайд	ХХБанк	USD	Төв салбар	Оюуны өмчийн газар	499019150	1617206	33,372,906.57
46	ШЕЗ	ХААН банк	MNT		Завхан сум дундын шүүх	5498234694	9038973	10,850.00
47	ЭЗХЯ	Төрийн банк	MNT		Технологийн хөгжлийн хүрээлэн	10490005718		25,900,000.00
48	ЭЗХЯ	Төрийн банк	MNT		Элүдэй ХХК	10490005719		49,920,000.00
49	ЭЗХЯ	Төрийн банк	MNT		Макро эдийн засаг ба эрүүл мэнд ТББ	10490005721		20,000,000.00
50	ЭЗХЯ	Төрийн банк	MNT		МЭК ХХК	10490005720		49,500,000.00
51	ЭЗХЯ	Төрийн банк	MNT		Олон улс судлалын хүрээлэн	10490005716		28,600,000.00
52	ЭЗХЯ	Төрийн банк	MNT		Эм эм си жи Ххк	10490005718		39,143,500.00
53	ЭЗХЯ	Төрийн банк	MNT		Худалдаа үйлдвэрийн дээд сургууль	10490005715		26,389,200.00
54	ЭМЯ	Хас банк	MNT	Сүхбаатар дүүрэг	Дорноговь аймгийн нэгдсэн эмнэлэг	5000571125	9026045	-
55	ЭМЯ	Хас банк	MNT	Сэлэнгэ	Өвөрхангай аймгийн нэгдсэн эмнэлэг	5000572136	ЭУ-03/13/1216	-
56	ЭМЯ	Хас банк	MNT	Сонгинохайрхан	СХД Хүүхдийн Клиник Сувилал-41	5000568606	9123733	-
57	ЭМЯ	Хас банк	MNT	Өвөрхангай	Эрүүл мэндийн газар	5000089977	9045716	8,278.74
58	ЭМЯ	ХААН банк	MNT	Булган, Хутаг-Өндөр	Эмнэлэг	5284016486	9013407	20,540.43
59	ЭМЯ	ХААН банк	MNT	Баян-Өлгий салба	Цалингийн	5180098003	121332132132	75,085.15
60	ҮАБЗ	Төрийн банк	MNT	УБ Төрийн ордон касс	ҮАБЗөвлөл	10300000300	9128948	288,405.37
61	Сангийн яам	Интер банк	MNT		Смнеговь татвар	99000013		-
62	Сангийн яам	Интер банк	MNT		Смнеговь татвар	99000014		-
63	Сангийн яам	ХХБанк	MNT		Смнеговь гааль	414000899		-
64	Сангийн яам	ХХБанк	MNT		Смнеговь гааль	414000898		-
65	Сангийн яам	ХХБанк	MNT		Дархан-Уул	403130332		-
66	Сангийн яам	ХХБанк	MNT		Дархан-Уул	403130331		-
67	Сангийн яам	ХХБанк	MNT		Дархан-Уул	403130330		-
68	Сангийн яам	ХХБанк	MNT		Хан-Уул	406038581		-
69	Сангийн яам	ХХБанк	MNT		Хан-Уул	406018225		-
70	Сангийн яам	ХХБанк	MNT		Хан-Уул	406007201		-
71	Сангийн яам	ХХБанк	MNT		Дархан-Уул	403130329		-
72	Сангийн яам	ХХБанк	MNT	Төмөр зам	УБГГазар ГБА /Байг.иргэн.тат/	405009866	9111719+005	250,044.44
73	Сангийн яам	ХХБанк	MNT	Буянт-Ухаа	Буянт Ухаа дахь гаалийн газар	451004591	9104291	27,327.72
74	Сангийн яам	ХХБанк	MNT	Буянт-Ухаа	Буянт Ухаа дахь гаалийн газар	451024600	9104291	-
					Дүн			2,561,973,687.43