



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/169/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дүгээр сарын 22</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsuren@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

НЭГ.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	665,004,979.49	877,411,095.49
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	104,404,004.49	59,371,992.49
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	104,404,004.49	59,371,992.49
31210	Төгрөг	104,404,004.49	59,371,992.49
31211	Төрийн сангийн харилцах	104,404,004.49	59,371,992.49
33	АВЛАГА	0	356,100.00
33500	Бусад авлага	0	356,100.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	0	356,100.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	560,600,975.00	817,683,003.00
36600	Бусад нөөц	560,600,975.00	817,683,003.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	665,004,979.49	877,411,095.49
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	38,221,300.00	25,935,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	38,221,300.00	25,935,000.00
41300	Өглөг	38,221,300.00	25,935,000.00
41360	Бусад өглөг	38,221,300.00	25,935,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	38,221,300.00	25,935,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	626,783,679.49	851,476,095.49
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	626,783,679.49	851,476,095.49
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	626,783,679.49	851,476,095.49
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	325,158,676.49	626,783,679.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	301,625,003.00	224,692,416.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	665,004,979.49	877,411,095.49

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	985,766,700.00	657,150,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	310,443,400.00	657,150,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	310,443,400.00	657,150,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	310,443,400.00	657,150,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	310,443,400.00	657,150,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	675,323,300.00	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	675,323,300.00	0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27,104,500.00	0
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	648,218,800.00	0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	684,141,697.00	1,551,382,764.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	684,141,697.00	1,551,382,764.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	684,141,697.00	1,551,382,764.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0	1,119,998,631.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	0	1,119,998,631.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	684,141,697.00	431,384,133.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	684,141,697.00	431,384,133.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	301,625,003.00	-894,232,764.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	301,625,003.00	-894,232,764.00

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	970,569,412.00	1,738,253,180.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	295,246,112.00	657,150,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	295,246,112.00	657,150,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	295,246,112.00	657,150,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	295,246,112.00	0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	657,150,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	675,323,300.00	1,081,103,180.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	675,323,300.00	1,081,103,180.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27,104,500.00	0
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	648,218,800.00	1,081,103,180.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	970,569,412.00	1,738,253,180.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	930,563,302.00	1,821,107,192.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	930,563,302.00	1,821,107,192.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	930,563,302.00	1,821,107,192.00
220001	Барилга байгууламж	930,563,302.00	1,821,107,192.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-	-
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	40,006,110.00	-82,854,012.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	64,397,894.49	104,404,004.49
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	104,404,004.49	59,371,992.49

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	325,158,676.49	325,158,676.49
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	325,158,676.49	325,158,676.49
9	Тайлант үеийн үр дүн	301,625,003.00	301,625,003.00
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	626,783,679.49	626,783,679.49
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	626,783,679.49	626,783,679.49
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	626,783,679.49	626,783,679.49
19	Тайлант үеийн үр дүн	224,692,416.00	224,692,416.00
20	2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	851,476,095.49	851,476,095.49

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	зөрүү	хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,250,708,800.00	1,163,957,192.00	86,751,608.00	93.1
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,250,708,800.00	1,163,957,192.00	86,751,608.00	93.1
220001	Барилга байгууламж	1,250,708,800.00	1,163,957,192.00	86,751,608.00	93.1
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,250,708,800.00	1,118,925,180.00	131,783,620.00	89.5

31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,109,054,900.00	1081103180	27,951,720.00	97.5
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	1,109,054,900.00	1081103180	27,951,720.00	97.5
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	37,822,000.00	37,822,000.00	0.00	100.0
320001	Орон нутгийн төсвөөс	37,822,000.00	37,822,000.00	0.00	100.0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	103,831,900.00	0	103,831,900.00	0.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	103,831,900.00	0	103,831,900.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	104,404,004.49	104,404,004.49	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	59,371,992.49	-59,371,992.49	0.0

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 555,720.5 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 10,686.8 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 545,033.7 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

2.1 Төлбөрийн акт

1. Баянхонгор аймгийн Замын сангаас 2023.10.13-д "Аймгийн төв доторх эвдэрсэн талбайд замын нөхөөс хийх" ажилд 80,000.0 мянган төгрөгийн эрх шилжин ирж 78,400.0 мянган төгрөг шилжүүлж тендерийн хэмнэлт 1,600.0 мянган төгрөгийг буцааж төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах" 45 дугаар зүйлийн 45.2-т "Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ", 45.2.3 дахь "Хөрөнгө оруулалтын худалдан авах үйл ажиллагааны үед нэгжид ногдох өртөг, үнэ, тоо хэмжээ нь буурснаас бий болсон үлдэгдэл" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тендерийн хэмнэлтийн 1,600.0 мянган төгрөгийг Баянхонгор аймгийн Замын санд төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2. Баянхонгор аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 13 төсөл арга хэмжээний 577,150.0 мянган төгрөг шилжин ирж гүйцэтгэлээр 568,746.2 мянган төгрөгийн шилжүүлж тендерийн хэмнэлт 8406.8 мянган төгрөгийг буцааж төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах" 45 дугаар зүйлийн 45.2-т "Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ", 45.2.3 дахь "Хөрөнгө оруулалтын худалдан авах үйл ажиллагааны

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

үед нэгжид ногдох өртөг, үнэ, тоо хэмжээ нь буурснаас бий болсон үлдэгдэл" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тендерийн хэмнэлтийн 8,406.8 мянган төгрөгийг Баянхонгор аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн санд төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3. Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангаас аймгийн Засаг даргын А/240 дүгээр захирамжаар "Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих ажлын байрны урамшуулал"-д 130,000.0 мянган төгрөг шилжин ирж 130,680.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж 680.0 мянган төгрөгийг илүү зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү шилжүүлсэн 680.0 мянган төгрөгийг төсвийн захирагчаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2.1 Албан шаардлага

1. Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн мэдээлэлд 1,114,733.8 мянган төгрөгийн 44 гэрээ байршуулахаас 545,033.7 мянган төгрөгийн 21 гэрээг байршуулаагүй байна.

Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.8 дахь "Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансанд сумын Орон нутгийн сангийн хийгдэж байгаа төсөл арга хэмжээний гэрээг бүрэн байршуулж зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлагын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 15 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баянхонгор аймгийн Замын сангаас 2023.10.13-д "Аймгийн төв доторх эвдэрсэн талбайд замын нөхөөс хийх" ажилд 80,000.0 мянган төгрөгийн эрх шилжин ирж 78,400.0 мянган төгрөг шилжүүлж тендерийн хэмнэлт 1,600.0 мянган төгрөгийг буцааж төвлөрүүлээгүй байна	1	1,600.0	1	1,600.0				
Баянхонгор аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 13 төсөл арга хэмжээний 577,150.0 мянган төгрөг шилжин ирж гүйцэтгэлээр 568,746.2 мянган төгрөгийн шилжүүлж тендерийн хэмнэлт 8406.8 мянган төгрөгийг буцааж төвлөрүүлээгүй байна.	1	8,406.8	1	8,406.8				
Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангаас аймгийн Засаг даргын А/240 дүгээр захирамжаар "Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих ажлын байрны урамшуулал"-д 130,000.0 мянган төгрөг шилжин ирж 130,680.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж 680.0 мянган төгрөгийг илүү зарцуулсан байна.	1	680.0	1	680.0				
Дүн	3	10,686.8	3	10,686.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн мэдээлэлд 1,114,733.8 мянган төгрөгийн 44 гэрээ байршуулахаас 545,033.7 мянган төгрөгийн 21 гэрээг байршуулаагүй байна.	1	545,033.7	-	-	1	545,033.7	-	-
Дүн	1	545,033.7	-	-	1	545,033.7	-	-

ДӨРӨВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 72/A0570240/ТМА-2024/169/

Номгон

НА-СТА-ТМЗ

Г ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангаас аймгийн Засаг даргын А/240 дүгээр захирамжаар "Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих ажлын байрны урамшуулал"-д 130,000,000 (Нэг зуун гучин сая) төгрөг шилжин ирж 130,680,000 (Нэг зуун гучин сая зургаан зуун наян мянга) төгрөгийг шилжүүлж 680,000 (Зургаан зуун наян мянга) төгрөгийг илүү зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.3 дахь "Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон", 4.2.3.8 дахь "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 2.1.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

5050218

1. Илүү шилжүүлсэн 680,000 (Зургаан зуун наян мянга) төгрөгийг төсөв захирагчаар төлүүлж Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад татвар хураамжийн 100030000947 тоот төгрөгийн дансанд төвлөрүүлэх.
2. Аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дугаар сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт¹ ирүүлэхийг Баянхонгор сумын Засаг дарга Г.Энхбаяр, нягтлан бодогч А.Цагаандолгор нарт даалгав^{2, 3}.

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН⁴:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

Н.БҮНЧИНСҮРЭН

¹ Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

² Захиргааны ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.1 "Захиргааны актыг энэ хуульд заасан журмын дагуу мэдэгдсэнээс хойш 30 хоногийн дотор гомдлыг хянан шийдвэрлэх захиргааны байгууллагад гаргана"

³ Монгол улсын ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам"-ын 5.5 "Аудитад хамрагдагч нь аудитын тайлангийн төслийн өөрт холбогдох хэсэгтэй танилцах, санал өгөх, албан шаардлага, төлбөрийн акт, эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хөндсөн гэж үзвэл эрх бүхий албан тушаалтанд гомдол гаргах эрхтэй"

⁴ Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 73/А0570240/БНА-2024/169/ Номгон
НА-СТА-7043

Г ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Баянхонгор аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 13 төсөл арга хэмжээний 577,150,000 (Таван зуун далан долоон сая нэг зуун тавин мянга) төгрөгийн эрх шилжин ирж гүйцэтгэлээр 568,746,181 (Таван зуун жаран найман сая долоон зуун дөчин зургаан мянга нэг зуун наян нэг) төгрөгийг шилжүүлж тендерийн хэмнэлт 8,406,819 (Найман сая дөрвөн зуун зургаан мянга найман зуун арван ес) төгрөгийг буцааж төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах" 45 дугаар зүйлийн 45.2-т "Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ", 45.2.3 дахь "Хөрөнгө оруулалтын худалдан авах үйл ажиллагааны үед нэгжид ногдох өртөг, үнэ, тоо хэмжээ нь буурснаас бий болсон үлдэгдэл" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.3 дахь "Цалин хөлс,

5050223

шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон”, 4.2.3.8 дахь “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 2.1.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Тендерийн хэмнэлтийн 8,406,819 (Найман сая дөрвөн зуун зургаан мянга найман зуун арван ес) төгрөгийг Баянхонгор сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангаас Баянхонгор аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 100030052400 тоот төгрөгийн дансанд төвлөрүүлэх.
2. Аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дугаар сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт¹ ирүүлэхийг Баянхонгор сумын Засаг дарга Г.Энхбаяр, нягтлан бодогч А.Цагаандолгор нарт даалгав^{2,3}.

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН⁴:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР,
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

Н.БҮНЧИНСҮРЭН

¹ Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

² Захиргааны ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.1 "Захиргааны актыг энэ хуульд заасан журмын дагуу мэдэгдсэнээс хойш 30 хоногийн дотор гомдлыг хянан шийдвэрлэх захиргааны байгууллагад гаргана"

³ Монгол улсын ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам"-ын 5.5 "Аудитад хамрагдагч нь аудитын тайлангийн төслийн өөрт холбогдох хэсэгтэй танилцах, санал өгөх, албан шаардлага, төлбөрийн акт, эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хөндсөн гэж үзвэл эрх бүхий албан тушаалтанд гомдол гаргах эрхтэй"

⁴ Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 74/А0570240/ТМА - 2024/169/
НА-СТА-ТМЗ

Номгон

Г ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Баянхонгор аймгийн Замын сангаас 2023.10.13-д "Аймгийн төв доторх эвдэрсэн талбайд замын нөхөөс хийх" ажилд 80,000,000 (Наян сая) төгрөгийн эрх шилжин ирж 78,399,998 (Далан найман сая гурван зуун ерэн ес есөн зуун ерэн найм) төгрөг шилжүүлж тендерийн хэмнэлт 1,600,002 (Нэг сая зургаан зуун хоёр) төгрөгийг буцааж төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах" 45 дугаар зүйлийн 45.2-т "Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ", 45.2.3 дахь "Хөрөнгө оруулалтын худалдан авах үйл ажиллагааны үед нэгжид ногдох өртөг, үнэ, тоо хэмжээ нь буурснаас бий болсон үлдэгдэл" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.3 дахь "Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон", 4.2.3.8 дахь "Төрийн

5050224

аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 2.1.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Тендерийн хэмнэлтийн 1,600,002 (Нэг сая зургаан зуун хоёр) төгрөгийг Баянхонгор сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангаас Баянхонгор аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 100030052400 тоот төгрөгийн дансанд төвлөрүүлэх.
2. Аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дугаар сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт¹ ирүүлэхийг Баянхонгор сумын Засаг дарга Г.Энхбаяр, нягтлан бодогч А.Цагаандолгор нарт даалгав^{2,3}.

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН⁴:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

Н.БҮНЧИНСҮРЭН

¹ Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

² Захиргааны ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.1 "Захиргааны актыг энэ хуульд заасан журмын дагуу мэдэгдсэнээс хойш 30 хоногийн дотор гомдлыг хянан шийдвэрлэх захиргааны байгууллагад гаргана"

³ Монгол улсын ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам"-ын 5.5 "Аудитад хамрагдагч нь аудитын тайлангийн төслийн өөрт холбогдох хэсэгтэй танилцах, санал өгөх, албан шаардлага, төлбөрийн акт, эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг хөндсөн гэж үзвэл эрх бүхий албан тушаалтанд гомдол гаргах эрхтэй"

⁴ Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 156 / А0570240 / АМА-2024 / 169 / Номгон

НА-СТА-ТШЗ

Г Зөрчил арилгуулах тухай Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн мэдээлэлд 1,114,733,800 (Нэг тэрбум нэг зуун арван дөрвөн сая долоон гучин гурван мянга найман зуу) төгрөгийн 44 гэрээ байршуулахаас 545,033,700 (Таван зуун дөчин таван сая гучин гурван мянга долоо зуу) төгрөгийн 21 гэрээг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.8 дахь "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11 дэх "хууль, тогтоомж гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгаж нотлох баримтыг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024

5040472

оны 05 дүгээр сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор сумын Засаг дарга Г.Энхбаяр, нягтлан бодогч А.Цагаандолгор нарт даалгав , .

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН¹:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Н.Бунчинсүрэн

Н.БҮНЧИНСҮРЭН



¹ Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.1-т энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно