

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн 4-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/82/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024.01.31	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Б.Наранцэцэг Утас: 88093788 Цахим хаяг: narantsetsegbat@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Contents

Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	3
Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	12
3.1 Төлбөрийн акт.....	12
3.2 Албан шаардлага.....	12
3.2 Зөвлөмж.....	13
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	13

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>60,704,303.32</u>	<u>133,669,916.37</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	11,502,873.84	61,406,651.89
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	11,502,873.84	61,406,651.89
3121	Төгрөг	11,502,873.84	61,406,651.89
31211	Төрийн сангийн харилцах	11,502,873.84	61,406,651.89
33	АВЛАГА	00.00	951,295.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	951,295.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,201,429.48	71,311,969.48
351	Түүхий эд материал	17,991,848.48	37,411,208.48
35110	Тусгай зориулалттай материал	16,859,808.48	36,279,168.48
35130	Эм боох материал	1,132,040.00	1,132,040.00
354	Хангамжийн материал	31,209,581.00	33,900,761.00
35410	Бичиг хэргийн материал	347,200.00	619,600.00
35420	Аж ахуйн материал	00.00	80,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,550,000.00	1,550,000.00
35460	Хүнсний материал		1,805,780.00
35470	Бусад хангамжийн материал	29,312,381.00	29,845,381.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>626,553,920.50</u>	<u>1,030,151,482.83</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	626,553,920.50	1,030,151,482.83
392	Биет хөрөнгө	482,603,920.50	886,201,482.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	563,380,074.80	923,460,200.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-103,304,728.80	-121,487,300.01
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	64,363,353.14	68,125,228.14
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,530,723.69	-16,572,291.30
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,901,050.13	29,102,483.33
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,723,538.18	-2,416,319.50
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,146,016.00	7,776,616.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,236,603.90	-2,349,339.63
39217	Ном	609,021.00	562,205.00
393	Биет бус хөрөнгө	143,950,000.00	143,950,000.00

Баянхонгор аймгийн 4-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

39301	Програм хангамж	225,000.00	225,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-225,000.00	-225,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	143,950,000.00	143,950,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>687,258,223.82</u>	<u>1,163,821,399.20</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>2,605,815.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	2,605,815.00
413	Өглөг	00.00	2,605,815.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	2,151,295.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	454,520.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>687,258,223.82</u>	<u>1,161,215,584.20</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	687,258,223.82	1,161,215,584.20
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	327,171,843.00	327,171,843.00
51101	Өмч: - төрийн	327,171,843.00	327,171,843.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	- 105,935,302.24	305,195,970.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	- 105,935,302.24	-105,636,789.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	410,832,759.91
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	466,021,683.06	528,847,771.03
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>687,258,223.82</u>	<u>1,163,821,399.20</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	404,202,602.50	944,280,886.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,275,402.50	385,687,086.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,275,402.50	385,687,086.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,275,402.50	366,267,726.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	140,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	395,927,200.00	558,593,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	324,810,600.00	498,538,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	324,810,600.00	498,538,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	71,116,600.00	60,055,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	71,116,600.00	60,055,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	425,312,042.36	533,401,310.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	425,312,042.36	533,401,310.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	423,162,920.62	533,399,775.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,495,978.16	335,477,759.16
210101	Үндсэн цалин	177,058,992.34	198,239,360.94
210102	Нэмэгдэл	52,542,641.82	127,768,493.22
210104	Урамшуулал	8,033,294.00	9,469,905.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,043,175.00	48,353,423.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,658,475.00	32,301,523.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,596,200.00	4,012,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,077,000.00	3,225,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	519,200.00	787,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,192,300.00	8,025,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,374,146.26	57,508,485.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,877,680.26	8,084,319.18
210302	Түлш, халаалт	34,638,320.00	41,565,984.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,858,146.00	7,858,182.00
2105	Нормативт зардал	41,627,955.00	50,382,460.00
210502	Хоол, хүнс	38,435,750.00	50,382,460.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,850,150.00	3,000,000.00

Баянхонгор аймгийн 4-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210604	Урсгал засвар	1,850,150.00	3,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	382,500.00	800,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	140,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	382,500.00	660,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,134,226.20	37,877,647.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,585,110.00	7,382,399.79
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,281,900.00	2,550,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,267,216.20	27,944,948.14
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,149,121.74	1,534.82
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,149,121.74	1,534.82
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,149,121.74	1,534.82
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-21,109,439.86	410,879,575.91
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	7,621,294.19	46,816.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	46,816.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-7,621,294.19	-46,816.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-28,730,734.05	410,832,759.91

/төгрөгөөр/

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	395,927,200.00	558,733,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	140,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	140,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	140,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	140,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	395,927,200.00	558,593,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	324,810,600.00	498,538,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	324,810,600.00	498,538,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	71,116,600.00	60,055,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	71,116,600.00	60,055,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	384,424,326.16	506,493,021.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	384,424,326.16	506,493,021.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	382,275,204.42	506,491,487.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,495,978.16	334,277,759.16
210101	Үндсэн цалин	177,058,992.34	199,190,655.94
210102	Нэмэгдэл	52,542,641.82	125,617,198.22
210104	Урамшуулал	8,033,294.00	9,469,905.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,043,175.00	48,353,423.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,596,200.00	4,012,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,077,000.00	3,225,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	519,200.00	787,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,192,300.00	8,025,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,374,146.26	57,053,965.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,877,680.26	7,629,799.18
210302	Түлш, халаалт	34,638,320.00	41,565,984.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,858,146.00	7,858,182.00
2105	Нормативт зардал	36,868,655.00	52,188,240.00
210502	Хоол, хүнс	36,868,655.00	52,188,240.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,499,650.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,499,650.00	3,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	444,000.00	990,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	140,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444,000.00	850,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,549,600.00	10,627,999.79
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,399,600.00	8,077,699.79

Баянхонгор аймгийн 4-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,150,000.00	2,550,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,149,121.74	1,534.82
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,149,121.74	1,534.82
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,149,121.74	1,534.82
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>11,502,873.84</u>	<u>52,240,778.05</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	2,337,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	2,337,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	2,337,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	2,337,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>00.00</u>	<u>-2,337,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	11,502,873.84	49,903,778.05
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	11,502,873.84
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,502,873.84	61,406,651.89

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	183,221,843.00	243,463,660.00	- 64,809,147.18	00.00	361,876,355.82
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	183,221,843.00	243,463,660.00	- 64,809,147.18	00.00	361,876,355.82
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	40,205,323.24	00.00	40,205,323.24
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	327,171,843.00	466,021,683.06	00.00	00.00	793,193,526.06
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	327,171,843.00	466,021,683.06	00.00	00.00	793,193,526.06
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	298,512.50	00.00	298,512.50
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	327,171,843.00	466,021,683.06	298,512.50	00.00	793,492,038.56
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	62,826,087.97	00.00	00.00	62,826,087.97
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	410,832,759.91	00.00	410,832,759.91
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	327,171,843.00	528,847,771.03	411,131,272.41	00.00	1,267,150,886.44

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувиар
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	510,181,100.00	448,774,521.95	61,406,578.05	88.0%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	510,181,100.00	448,774,521.95	61,406,578.05	88.0%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	510,181,100.00	448,774,521.95	61,406,578.05	88.0%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	389,383,800.00	334,277,759.16	55,106,040.84	85.8%
210101	Үндсэн цалин	237,891,800.00	199,190,655.94	38,701,144.06	83.7%
210102	Нэмэгдэл	141,403,800.00	125,617,198.22	15,786,601.78	88.8%
210104	Урамшуулал	10,088,200.00	9,469,905.00	618,295.00	93.9%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,273,300.00	48,353,423.00	2,919,877.00	94.3%
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,015,800.00	32,301,523.00	2,714,277.00	92.2%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,064,300.00	4,012,900.00	51,400.00	98.7%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,266,800.00	3,225,700.00	41,100.00	98.7%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	797,700.00	787,400.00	10,300.00	98.7%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,128,700.00	8,025,900.00	102,800.00	98.7%
2105	Нормативт зардал	55,563,300.00	52,188,240.00	3,375,060.00	93.9%
210502	Хоол, хүнс	55,563,300.00	52,188,240.00	3,375,060.00	93.9%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	990,100.00	990,100.00	0.00	100.0%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	140,000.00	140,000.00	0.00	100.0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	850,100.00	850,100.00	0.00	100.0%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12970600.00	12964999.79	5,600.21	100.0%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,420,300.00	10,414,699.79	5,600.21	99.9%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,550,300.00	2,550,300.00	0.00	100.0%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	498,678,300.00	498,678,300.00	0.00	100.0%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	498,538,300.00	498,538,300.00	0.00	100.0%
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	498,538,300.00	498,538,300.00	0.00	100.0%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	140,000.00	140,000.00	0.00	100.0%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	140,000.00	0.00	100.0%
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100.0%
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.0%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	20	20	0.00	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10	0.00	100.0%

Баянхонгор аймгийн 4-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

620003	Үйлчлэх ажилтан	9	9	0.00	100.0%
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	135	106	29.00	78.5%
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	135	106	29.00	78.5%
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	135	106	29.00	78.5%
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	20	20	0.00	100.0%
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	11	11	0.00	100.0%
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9	9	0.00	100.0%

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 11,692.0 мянган төгрөгийн 5 зөрчил¹ илэрснээс 278.5 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, зөрчил арилгах 10,213.5 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 1,200.0 мянган төгрөгийн санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Эрхлэгчийн 2023.09.18-ны өдрийн Б/23 тоот “Ур чадварын нэмэгдэл олгох тухай” тушаалаар 07-12 дугаар сард ур чадварын нэмэгдлийг 25%-аар олгох байтал 9 дүгээр сард давхардуулан олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтын 4.3 дахь заалт “Төрийн үйлчилгээний байгууллагын удирдах, гүйцэтгэх, туслах албан хаагчид төрийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлж байх хугацаанд нь ур чадварын нэмэгдэл олгох асуудлыг энэ журмын 4-т заасан шалгуур үзүүлэлтийн дагуу албан тушаалын сарын үндсэн цалингаас 10-25 хувиар тооцож, сар бүр олгоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Давхардуулан олгосон 278.5 мянган төгрөгийн урамшууллыг буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн актыг тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1.Илрүүлэлт: Илүү цагийн нэмэгдлийг олгохдоо нийтээр хавтгайруулж олгосон, үндэслэлгүйгээр цагийг тогтоож илүү тооцож олгосон, нэмэгдэл олгохдоо 9 дүгээр сараас хойш 1 цагийн үнэлгээг 1.5-аар нэмэгдүүлж олгох байтал 2 дахин нэмэгдүүлж олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтын 3.3 дахь заалт “Илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласны нэмэгдэл хөлс тооцох цаг нь 4.1-т зааснаас бусад тохиолдолд тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байна. Тухайлбал, 8 дугаар сарын ажлын цаг 160 гэж үзвэл тухайн сард нэмэгдэл хөлс тооцогдох цаг нь 16-аас илүүгүй байна. Засгийн газрын 2022 оны 490 дүгээр тогтоолын “5.Ээлжийн хуваарийн дагуу ажилладаг ажилтан болон байгаль хамгаалагчид нэмэгдэл хөлс олгохдоо энэ хэсгийн 3 дахь заалтыг баримтлахгүй байж болно. Ингэхдээ Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 84.4-т заасныг баримтална.” Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 84 дүгээр зүйлийн 84.4 дэх заалт “Долоо хоногийн ажлын цагийн дээд хязгаар нь 56 цагаас илүүгүй байна. Өдөрт ажиллах илүү цагийн хязгаар нь дөрвөн цагаас илүүгүй байна” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2.Илрүүлэлт: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад хөрөнгө орлого авах эрхлэгчийн 6,884.6 мянган төгрөгийн 2 шийдвэрийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

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

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай, мэдээлдэг байх” заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангах, хуулийн хугацаанд мэдээллийг иж бүрэн байршуулах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.Илрүүлэлт: Мөнгөн хөрөнгийн харилцах данснаас 33.0 мянган төгрөгийн материал гүйлгээг Е-баримтгүй шилжүүлсэн байна. 7,826.2 мянган төгрөгийн Е-Баримт харилцагч байгууллагуудаас илүү шивсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дах заалт “Төсвийг зохистой удирдаж, өр авлага үүсгэхгүй байх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна. Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.13 дэх “мэдээллийг тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэлт: Хуулийн хэрэгжилтийг хангах, зөрчлийг арилгаж, ебаримтыг нөхөн шивүүлэх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.2 Зөвлөмж²

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ажилчдын ээлжийн амралтын мөнгө олгохдоо 4 ажилтанд 2,151.3 мянган төгрөгийг дутуу, 951.3 мянган төгрөгийг илүү олгож, өглөг авлагаар санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.	1	1,200.0	1	1,200.0	-	-	1	1,200.0		
-	-	-	-	-			-	-		
Дүн	1	1,200.0	1	1,200.0	-	-	1	1,200.0		

² Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ”

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
Илүү цагийн нэмэгдлийг олгохдоо нийтээр хавтгайруулж олгосон, үндэслэлгүйгээр цагийг тогтоож илүү тооцож олгосон, нэмэгдэл олгохдоо 9 дүгээр сараас хойш 1 цагийн үнэлгээг 1.5-аар нэмэгдүүлж олгох байтал 2 дахин нэмэгдүүлж олгосон байна.	1	3,295.9			1	3,295.9		
Ур чадварын нэмэгдлийг давхардуулан олгосон	1	287.5	1	287.5				
Мөнгөн хөрөнгийн харилцах данснаас 33.0 мянган төгрөгийн материал гүйлгээг Е-баримтгүй шилжүүлсэн байна. 7,826.2 мянган төгрөгийн Е-Баримт харилцагч байгууллагуудаас илүү шивсэн.	1	33.0			1	33.0		
Нийт дүн	3	3,607.4	1	287.5	2	3,328.9		

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								
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад хөрөнгө орлого авах эрхлэгчийн 2 шийдвэрийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	1	6,884.6			1	6,884.6		
Дүн	1	6,884.6			1	6,884.6		



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 24 өдөр

Дугаар 113/А0571206/БНА-2024/
182/НА-СТН-743/

Номгон

Г Төлбөрийн акт тогтоох тухай Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын 4-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2023 оны 09 дүгээр сарын 18-ны өдрийн Б/23 тоот "Ур чадварын нэмэгдэл олгох тухай" тушаалаар 07-12 дугаар сард ур чадварын нэмэгдлийг 25%-аар олгох байтал 9 дүгээр сард 50%-аар буюу 278,500 (хоёр зуун далан найман мянган, таван зуу) төгрөгийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтын 4.3 дахь заалт "Төрийн үйлчилгээний байгууллагын удирдах, гүйцэтгэх, туслах албан хаагчид төрийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлж байх хугацаанд нь ур чадварын нэмэгдэл олгох асуудлыг энэ журмын 4-т заасан шалгуур үзүүлэлтийн дагуу албан тушаалын сарын үндсэн цалингаас 10-25 хувиар тооцож, сар бүр олгоно" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

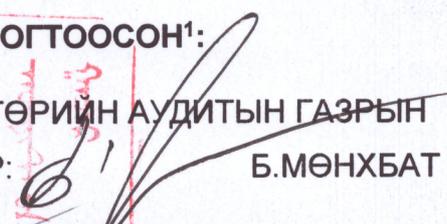
Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.3 дэх "цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

5050314

1. Давхардуулан олгосон 287,500 /хоёр зуун далан найман мянга, хоёр зуу/ төгрөгийн ур чадварын нэмэгдлийг суутган тооцож Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад, татвар хураамжийн орлогын 10003000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх²

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 05 дугаар сарын 01-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор сумын 4-р цэцэрлэгийн эрхлэгч Ч.Баярсайхан, нягтлан бодогч Г.Баатар нарт хариуцуулав.³

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН¹:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:  Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Б.НАРАНЦЭЦЭГ

6411743544
БҮОА0007 9007423

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



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 24 өдөр

Дугаар 202/А0571206/БНА-2024/
182/КА-СТА-ТшЗ/

Номгон

Зөрчил давтан гаргуулахгүй байх тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын 4-р цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Илүү цагийн нэмэгдлийг олгохдоо илүү ажилласан цагийг сарын хуанлийн хоногоос илүү тооцож олгосон, нэмэгдэл олгохдоо 9 дүгээр сараас хойш 2 дахин нэмэгдүүлж олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтын 3.3 дахь заалт "Илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласны нэмэгдэл хөлс тооцох цаг нь 4.1-т зааснаас бусад тохиолдолд тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байна. Тухайлбал, 8 дугаар сарын ажлын цаг 160 гэж үзвэл тухайн сард нэмэгдэл хөлс тооцогдох цаг нь 16-аас илүүгүй байна. Засгийн газрын 2022 оны 490 дүгээр тогтоолын "Ээлжийн хуваарийн дагуу ажилладаг ажилтан болон байгаль хамгаалагчид нэмэгдэл хөлс олгохдоо энэ хэсгийн 3 дахь заалтыг баримтлахгүй байж болно. Ингэхдээ Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 84.4-т заасныг баримтална." Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 84 дүгээр зүйлийн 84.4 дэх заалт "Долоо хоногийн ажлын цагийн дээд хязгаар нь 56 цагаас илүүгүй байна. Өдөрт ажиллах илүү цагийн хязгаар нь дөрвөн цагаас илүүгүй байна" гэсэн заалтуудыг тус тус 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

5040610

гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 01-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор сумын 4-р цэцэрлэгийн эрхлэгч Ч.Баярсайхан, нягтлан бодогч Г.Баатар нарт даалгав⁶.

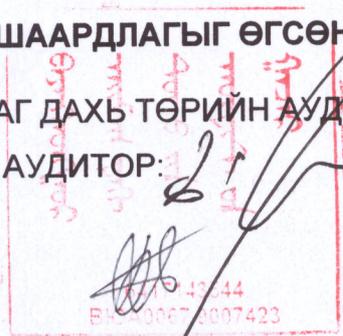
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН?

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Б.НАРАНЦЭЦЭГ



⁶ 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."

⁷ 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



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 24 өдөр

Дугаар 170/АОС71206/БНА-2024/
182/НА-СТА-ТЦЗ)

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын 4-р цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад хөрөнгө орлого авах эрхлэгчийн 2 шийдвэрийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.13 дэх “ мэдээллийг тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалтуудыг 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. Мэдээлээгүй 6,884,600 (зургаан сая найман зуун наян дөрвөн мянган зургаан зуу) төгрөгийн 2 шийдвэрийг шилэн дансны системд нөхөн мэдээлж, биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 01-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹.

5040516

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор сумын 4-р цэцэрлэгийн эрхлэгч Ч.Баярсайхан, нягтлан бодогч Г.Баатар нарт даалгав⁴.

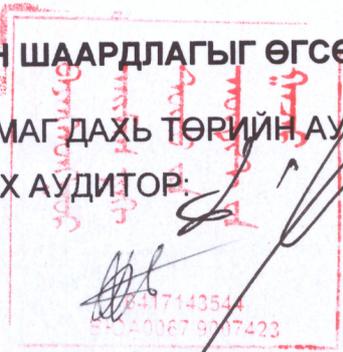
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН⁵:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Б.НАРАНЦЭЦЭГ



⁴ 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."

⁵ 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



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 02 сарын 24 өдөр

Дугаар 171/А0571206/БНА-2024/
82/НА-СТА-ТШЗ/

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Мөнгөн хөрөнгийн харилцах данснаас 33,000 (гучин гурван мянга) төгрөгийн материал гүйлгээг И-баримтгүй шилжүүлсэн байна. 7,826,200 (Долоон сая найман зуун хорин зургаан мянга хоёр зуу) төгрөгийн И-Баримт харилцагч байгууллагуудаас илүү шивсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дах заалт "Төсвийг зохистой удирдаж, өр авлага үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтуудыг 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. Худалдан авалтын 33,000 (гучин гурван мянга) төгрөгийн үнийн дүнтэй и-баримтыг нөхөн шивүүлэх, илүү шивсэн 7,826,200 (долоон сая найман зуун хорин зургаан мянга, хоёр зуу) төгрөгийн И баримтын зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг

5040518

нотлох баримтын хамт 2024 оны 05 дугаар сарын 01-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор сумын 4-р цэцэрлэгийн эрхлэгч Ч.Баярсайхан, нягтлан бодогч нарт даалгав².

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Б.НАРАНЦЭЦЭГ



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 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