

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/99/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2024 оны 02 дугаар сарын 24-ний
өдөр

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

Ахлах аудитор Б.Должмаа

Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn

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	114,876,879.72	204,113,938.29
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	24,164,926.56	98,452,165.63
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	24,164,926.56	98,452,165.63
31210	Төгрөг	24,164,926.56	98,452,165.63
31211	Төрийн сангийн харилцах	24,164,926.56	98,452,165.63
33	АВЛАГА	0	32,999.50
33402	Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/	0	32,999.50
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	90,711,953.16	105,628,773.16
35100	Түүхий эд материал	35,958,930.16	40,184,400.16
35110	Тусгай зориулалттай материал	31,983,930.16	37,313,400.16
35130	Эм боох материал	3,975,000.00	2,871,000.00
35400	Хангамжийн материал	54,753,023.00	65,444,373.00
35420	Аж ахуйн материал	6,162,736.20	8,187,736.20
35460	Хүнсний материал	150,300.00	2,157,950.00
35470	Бусад хангамжийн материал	48,439,986.80	55,098,686.80
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,166,434,369.91	1,151,151,532.12
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,166,434,369.91	1,151,151,532.12
39200	Биет хөрөнгө	1,016,984,369.91	1,001,701,532.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,189,567,657.00	1,240,659,699.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-231,713,447.01	-286,254,069.44
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	100,917,507.00	91,126,752.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-61,032,025.59	-60,567,702.37
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,128,696.28	38,642,396.28
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,580,684.30	-22,162,209.84
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,426,864.15	7,426,864.15
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,730,197.62	-7,170,197.66
39300	Биет бус хөрөнгө	149,450,000.00	149,450,000.00
39301	Программ хангамж	919,720.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-919,720.00	-550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	149,450,000.00	149,450,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,281,311,249.63	1,355,265,470.41
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,281,311,249.63	1,355,265,470.41
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,281,311,249.63	1,355,265,470.41
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	457,736,119.00	457,736,119.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	457,736,119.00	457,736,119.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	307,271,276.80	381,225,497.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-973,402,999.03	307,271,276.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,280,674,275.83	73,954,220.78
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	516,303,853.83	516,303,853.83
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,281,311,249.63	1,355,265,470.41

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,976,307,485.23	927,574,199.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,329,154,664.23	69,787,799.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,329,154,664.23	69,787,799.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,500,000.00	210,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,500,000.00	210,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,236,766,887.87	56,709,829.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	84,887,776.36	12,867,970.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	647,152,821.00	857,786,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	531,713,500.00	743,146,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	531,713,500.00	743,146,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,331,121.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,331,121.00	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	112,108,200.00	114,640,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	112,108,200.00	114,640,300.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	695,633,209.40	853,619,978.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	695,633,209.40	853,619,978.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	686,945,200.40	851,726,304.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	389,078,931.44	495,465,733.14
210101	Үндсэн цалин	280,036,225.63	353,327,145.26
210102	Нэмэгдэл	74,024,842.56	128,505,268.00
210104	Урамшуулал	9,038,863.25	13,633,319.88
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25,979,000.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,732,719.00	64,393,536.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,820,749.20	40,351,536.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,674,429.17	6,010,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,819,839.00	4,808,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,034,900.29	1,201,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,382,801.34	12,021,299.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	77,813,761.00	106,946,626.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,083,087.00	13,033,846.49
210302	Түлш, халаалт	54,014,798.00	76,424,880.00
210303	Цэвэр, бохир ус	14,715,876.00	17,487,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,398,154.00	4,212,342.00
210401	Бичиг хэрэг	348,000.00	792,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	200,000.00	150,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,096,333.00	1,529,042.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	394,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,257,321.00	1,346,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,196,500.00	0
2105	Нормативт зардал	78,444,379.00	85,794,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,228,000.00	1,129,500.00
210502	Хоол, хүнс	74,216,379.00	84,372,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0	292,500.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,991,200.00	7,800,000.00
210604	Урсгал засвар	3,991,200.00	7,800,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0	524,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0	524,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,481,200.00	1,215,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	432,000.00	0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	749,200.00	1,215,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,004,855.96	85,374,866.79
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,551,838.00	8,992,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,110,500.00	4,390,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	70,342,517.96	71,992,666.79
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,688,009.00	1,893,673.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,569,015.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,569,015.00	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,118,994.00	1,893,673.51
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,118,994.00	1,893,673.51
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,280,674,275.83	73,954,220.78
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,280,674,275.83	73,954,220.78

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	656,261,190.00	858,288,955.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,108,369.00	502,555.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,108,369.00	502,555.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,500,000.00	502,555.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,500,000.00	502,555.00
120009	Бусад орлого	1,608,369.00	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	647,152,821.00	857,786,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	531,713,500.00	743,146,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	531,713,500.00	743,146,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,331,121.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,331,121.00	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	112,108,200.00	114,640,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	112,108,200.00	114,640,300.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	632,096,263.44	784,001,715.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	632,096,263.44	784,001,715.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	623,408,254.44	782,108,042.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	389,044,901.44	495,465,732.93

210101	Үндсэн цалин	280,139,618.63	353,327,145.05
210102	Нэмэгдэл	74,024,842.56	128,505,268.00
210104	Урамшуулал	9,038,863.25	13,633,319.88
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25,841,577.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,851,902.00	64,426,536.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,534,702.00	40,384,536.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,098,200.00	6,010,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,035,300.00	4,808,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	834,700.00	1,201,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,349,000.00	12,021,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	77,813,761.00	106,946,626.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,083,087.00	13,033,846.49
210302	Түлш, халаалт	54,014,798.00	76,424,880.00
210303	Цэвэр, бохир ус	14,715,876.00	17,487,900.00
2105	Нормативт зардал	74,366,679.00	86,379,850.00
210502	Хоол, хүнс	74,366,679.00	86,379,850.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,976,000.00	5,800,000.00
210604	Урсгал засвар	3,976,000.00	5,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,258,000.00	1,430,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,258,000.00	1,430,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,097,011.00	21,658,697.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,817,011.00	17,366,797.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,280,000.00	4,291,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,688,009.00	1,893,673.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,569,015.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,569,015.00	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,118,994.00	1,893,673.51
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,118,994.00	1,893,673.51
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	24,164,926.56	74,287,239.07
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	24,164,926.56	74,287,239.07
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	24,164,926.56
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	24,164,926.56	98,452,165.63

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	0	0
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	457,736,119.00	516,303,853.83	-973,402,999.03	636,973.80
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	457,736,119.00	516,303,853.83	-973,402,999.03	636,973.80
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	1,280,674,275.83	1,280,674,275.83
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	457,736,119.00	516,303,853.83	307,271,276.80	1,281,311,249.63
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	457,736,119.00	516,303,853.83	307,271,276.80	1,281,311,249.63
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	457,736,119.00	516,303,853.83	307,271,276.80	1,281,311,249.63
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	73,954,220.78	73,954,220.78
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	457,736,119.00	516,303,853.83	381,225,497.58	1,355,265,470.41

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	576,174,700.0	495,465,732.9	80,708,967.1	86.0
210101	Үндсэн цалин	375,991,000.0	353,327,145.1	22,663,855.0	94.0
210102	Нэмэгдэл	184,464,000.0	128,505,268.0	55,958,732.0	69.7
210104	Урамшуулал	15,719,700.0	13,633,319.9	2,086,380.1	86.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,192,100.0	64,426,536.0	11,765,564.0	84.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,810,100.0	40,384,536.0	11,425,564.0	77.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,095,500.0	6,010,500.0	85,000.0	98.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,876,300.0	4,808,300.0	68,000.0	98.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,218,900.0	1,201,900.0	17,000.0	98.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,191,300.0	12,021,300.0	170,000.0	98.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	114,640,300.0	112,746,626.5	1,893,673.5	98.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,898,200.0	13,033,846.5	-1,135,646.5	109.5
210302	Түлш, халаалт	78,019,100.0	76,424,880.0	1,594,220.0	98.0
210303	Цэвэр, бохир ус	18,923,000.0	17,487,900.0	1,435,100.0	92.4
2105	Нормативт зардал	92,354,700.0	86,379,850.0	5,974,850.0	93.5
210502	Хоол, хүнс	92,354,700.0	86,379,850.0	5,974,850.0	93.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,800,000.0	5,800,000.0	0.0	100.0
210604	Урсгал засвар	5,800,000.0	5,800,000.0	0.0	100.0

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,430,600.0	1,430,600.0	0.0	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,430,600.0	1,430,600.0	0.0	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,368,900.0	21,366,142.0	2,758.0	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,077,000.0	17,074,242.0	2,758.0	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,291,900.0	4,291,900.0	0.0	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	857,786,400.0	857,786,400.0	0.0	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	857,786,400.0	857,786,400.0	0.0	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	743,146,100.0	743,146,100.0	0.0	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	114,640,300.0	114,640,300.0	0.0	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	114,640,300.0	114,640,300.0	0.0	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	210,000.0	210,000.0	0.0	100.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.0	210,000.0	0.0	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	24,164,926.6		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	98,452,165.6		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	32	32	0.0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01	01	0.0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	25	25	0.0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	06	06	0.0	100.0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	235	235	0.0	100.0
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	235	235	0.0	100.0
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	235	235	0.0	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	32	32	0.0	100.0
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	17	17	0.0	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	15	15	0.0	100.0

2. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй.

3. Аудитын илрүүлэлт

3.1. Санхүүгийн тайлангийн залруулга

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгээгүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 38,304.7 мянган төгрөгийн 4 зөрчил¹ илэрсэнд 198.7 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 38,520.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага өглөө.

3.1. Төлбөрийн акт

Байгууллагын даргын 2023 оны 05 дугаар сарын 31-ний өдрийн Б/24 дүгээр тушаалаар харуул хамгаалалтын ажилтан Ш.Ганболдод сахилгын шийтгэлийг

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

ногдуулсан ба нягтлан бодогч сахилгын шийтгэлийн тооцооллыг зөрүүтэй тооцоноос тус ажилтанд 198.7 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 119 дүгээр зүйлийн 119.1.3 дахь “Ажил олгогч ажилтны цалин хөлсийг бүрэн хэмжээгээр нь олгох бөгөөд дараах тохиолдолд суутгал хийж болно: ажилтанд энэ хуулийн 123.2.3-т заасан хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулсан” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын төсвийн захирагч, нягтлан бодогч нараар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

3.2. Албан шаардлага

1. Байгууллагын нягтлан бодогч шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 8,413.5 мянган төгрөгийн 3 тушаал, таван сая төгрөгөөс дээш 29,891.2 мянган төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй орхигдуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”, 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” гэснийг зөрчсөн байна.

2. Цахим хэрэглээний зардлаас 2023 онд 215.6 мянган төгрөгийн бараа материал бэлтгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” заалт болон Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан “Цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар”-ын 2.2-т заасан “Цахим хэрэглээний зардлыг дата, цахим систем, цахим эрх гэсэн сонголтоор төлөвлөн зарцуулах боломжтой” гэснийг зөрчсөн байна.

3. Байгууллагын нярав бараа материалын тайланг сар бүр гаргаагүй, бараа материалын тайлангийн эхний үлдэгдлийг тайлагнаагүй, өдөр тутам олгосон хүнсний меню зөрүүтэй байхад байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нар хяналт тавьж ажиллаагүй байна.

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”, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын ерөнхий нягтлан бодогч мэргэжлийн ур чадвар, ёс зүйтэй байх бөгөөд дараах бүрэн эрхтэй байна: хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажуулаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх” гэснийг зөрчсөн байна.

Аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт, албан шаардлагын биелэлтийг 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү^{2,3}.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан байгууллагын албан хаагчдад 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		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Байгууллагын даргын 2023 оны 05 дугаар сарын 31-ний өдрийн Б/24 дүгээр тушаалаар харуул хамгаалалтын ажилтан Ш.Ганболдод сахилгын шийтгэлийг ногдуулсан ба нягтлан бодогч сахилгын шийтгэлийн тооцооллыг зөрүүтэй тооцсноос тус ажилтанд 198.7 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон байна.	1	198.7	1	198.7								
Цахим хэрэглээний зардлаас 2023 онд 215.6 мянган төгрөгийн бараа материал бэлтгэсэн зөрчил илэрсэн ба тус зөрчил өмнөх онд гарч зөвлөмж өгсөн байхад хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	1	215.6			1	215.6						
Байгууллагын нярав бараа материалын тайланг сар бүр гаргаагүй, бараа материалын тайлангийн эхний үлдэгдлийг тайлагнаагүй, өдөр тутам олгосон хүнсний меню зөрүүтэй байхад байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нар хяналт тавьж ажиллаагүй байна.	1	-			1	0						
Дүн	3	414.3	1	198.7	2	215.6	0	0	0	0	0	0

² Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь "Шалгаагдагч 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"

³ Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.2 дахь "Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан, энэ хуулийн 20.5-д заасан төлөвлөгөөг ирүүлээгүй нь тухайн албан хаагчийг ажлаас халах сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно"

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 хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Байгууллагын нягтлан бодогч шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 8,413.5 мянган төгрөгийн 3 тушаал, таван сая төгрөгөөс дээш 29,891.2 мянган төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй орхигдуулсан байна.	1	38,304.7			1	38,304.7		
Дүн	1	38,304.7			1	38,304.7		

Тав. 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			Өөрчлөлтгүй	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					

---oOo---



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 26 өдөр

Дугаар 15/АУСБ0238/БНА
2024/99/НА - СТА - ТМЗ

Номгон

ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллагын даргын 2023 оны 05 дугаар сарын 31-ний өдрийн Б/24 дүгээр тушаалаар харуул хамгаалалтын ажилтан Ш.Ганболдод сахилгын шийтгэлийг ногдуулсан ба нягтлан бодогч сахилгын шийтгэлийн тооцооллыг зөрүүтэй тооцсоноос тус ажилтанд 198,751 (Нэг зуун ерэн найман мянга долоон зуун тавин нэгэн) төгрөгийн цалинг илүү олгосон байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 119 дүгээр зүйлийн 119.1.3 дахь "Ажил олгогч ажилтны цалин хөлсийг бүрэн хэмжээгээр нь олгох бөгөөд дараах тохиолдолд суутгал хийж болно: ажилтанд энэ хуулийн 123.2.3-т заасан хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулсан", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 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" гэснийг 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

5050049

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:**

1. Байгууллагын албан хаагчдад илүү олгосон цалингийн 198,751 (Нэг зуун ерэн найман мянга долоон зуун тавин нэгэн) төгрөгийг байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нараар төлүүлж, Төрийн сан дахь 100030000947 тоот төгрөгийн дансанд төвлөрүүлэх.
2. Аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, нотлох баримтыг 2024 оны 03 дугаар сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт¹ ирүүлэхийг Баянхонгор сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч Ц.Мөнхтуяа, нягтлан бодогч А.Саранцэцэг нарт даалгав^{2,3}.

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН⁴:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АХЛАХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ
Б.ДОЛЖМАА

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 аудиторын 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 28/1/АОСБ0238/БНА
2024/99/НА-СТА-ТЦУЗ

Номгон

ЗӨРЧИЛ АРИЛГАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллагын нягтлан бодогч шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 8,413,500 (Найман сая дөрвөн зуун арван гурван мянга таван зуун) төгрөгийн байгууллагын даргын 3 тушаал, таван сая төгрөгөөс дээш 29,891,200 (Хорин есөн сая найман зуун ерэн нэгэн мянга хоёр зуун) төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй орхигдуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”, 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” гэснийг зөрчсөн байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” гэснийг 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

5040086

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. Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 8,413,500 (Найман сая дөрвөн зуун арван гурван мянга таван зуун) төгрөгийн 3 тушаал, таван сая төгрөгөөс дээш 29,891,200 (Хорин есөн сая найман зуун ерэн нэгэн мянга хоёр зуун) төгрөгийн орлогын гүйлгээг нөхөн мэдээлж, нотлох баримтыг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 03 дугаар сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч Ц.Мөнхтуяа, нягтлан бодогч А.Саранцэцэг нарт даалгав^{2,3}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН⁴:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АХЛАХ АУДИТОР:

Б.ДОЛЖМАА

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 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 23 өдөр

Дугаар 29/2/А0560238/БНА
2024/99/НА СТА ТМЗ

Номгон

ЗӨРЧИЛ АРИЛГАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Цахим хэрэглээний зардлаас 2023 онд 215,600 (Хоёр зуун арван таван мянга зургаан зуун) төгрөгийн бараа материал бэлтгэсэн зөрчил илэрсэн ба тус зөрчил өмнөх онд гарч зөвлөмж өгсөн байхад хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” заалт болон Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан “Цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар”-ын 2.2-т заасан “Цахим хэрэглээний зардлыг дата, цахим систем, цахим эрх гэсэн сонголтоор төлөвлөн зарцуулах боломжтой” гэснийг 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. Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан “Цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар”-ыг мөрдөж, батлагдсан төсвийг байгууллагын албан хаагчдын шийдвэрээр зарцуулж,

5040091

/2024-ASH

зориулалтын дагуу баримтыг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 03 дугаар сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянхонгор сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч Ц.Мөнхтуяа, нягтлан бодогч А.Саранцэцэг нарт даалгав^{2,3}.

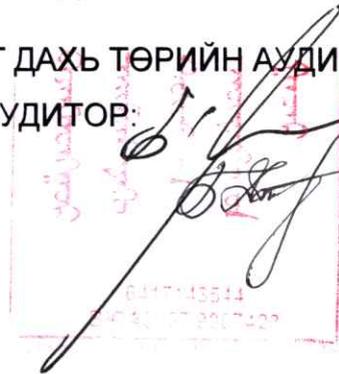
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН⁴:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АХЛАХ АУДИТОР:

Б.ДОЛЖМАА



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 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 23 өдөр

Дугаар 30/3/А0580238/АА
2024/09/АА - СТА - ТМЗ

Номгон

ЗӨРЧИЛ АРИЛГАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллагын нярав бараа материалын тайланг сар бүр гаргаагүй, бараа материалын тайланд эхний үлдэгдлийг тайлагнаагүй, өдөр тутам олгосон хүнсний меню зөрүүтэй байхад байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нар хяналт тавьж ажиллаагүй байна.

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”, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын ерөнхий нягтлан бодогч мэргэжлийн ур чадвар, ёс зүйтэй байх бөгөөд дараах бүрэн эрхтэй байна: хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх” гэснийг 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 4.2.1.11 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:

5040092

D/2024-ASH

1. Бараа материалын тайланг үнэн зөв тайлагнаж, хянуулан, анхан шатны баримтад хавсаргаж, нотлох баримтыг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 03 дугаар сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн, нягтлан бодох бүртгэлд тавих хяналтыг сайжруулж ажиллахыг Баянхонгор сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч Ц.Мөнхтуяа, нягтлан бодогч А.Саранцэцэг нарт даалгав^{2,3}.

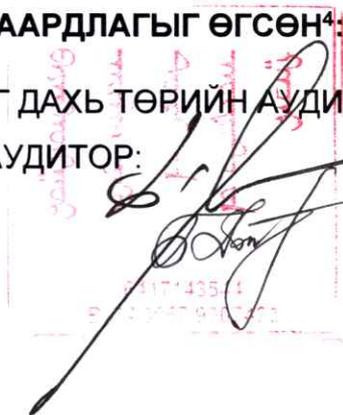
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН⁴:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АХЛАХ АУДИТОР:

Б.ДОЛЖМАА



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 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