БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баян-Өндөр сумын ОНХС-ийн 20223 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/212/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 8-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 Аудитор Д.Цэдэвцэвээн Утас: 89204984 Цахим хаяг: Tsedevtseveend@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	524,302,056.41	632,807,570.41
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	487,068,626.41	595,818,388.41
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	487,068,626.41	595,818,388.41
3121	Төгрөг	487,068,626.41	595,818,388.41
31211	Төрийн сангийн харилцах	487,068,626.41	595,818,388.41
33	АВЛАГА	37,233,430.00	36,989,182.00
335	Бусад авлага	244,248.00	00.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	244,248.00	00.00
336	Зээлийн авлага	36,989,182.00	36,989,182.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	36,989,182.00	36,989,182.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	36,989,182.00	36,989,182.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	524,302,056.41	632,807,570.41
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	524,302,056.41	632,807,570.41
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	524,302,056.41	632,807,570.41
512	Хуримтлагдсан үр дүн	524,302,056.41	632,807,570.41
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	258,765,806.00	524,302,056.41
51220	Тайлант үеийн үр дүн	265,536,250.41	108,505,514.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	524,302,056.41	632,807,570.41

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	568,449,900.00	1,161,944,748.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	568,449,900.00	1,102,886,248.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	517,544,600.00	727,292,000.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	517,544,600.00	727,292,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	257,684,094.00	1,053,439,234.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	52,000,000.00	00.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	52,000,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,000,000.00	00.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,000,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	257,684,094.00	1,053,439,234.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	257,684,094.00	1,053,439,234.00
220001	Барилга байгууламж	257,684,094.00	1,053,439,234.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	258,765,806.00	108,505,514.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	258,765,806.00	108,505,514.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	568,449,900.00	1,141,944,748.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	158,165,161.00	1,082,886,248.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	46,600,461.00	375,350,000.00
120009	Бусад орлого	46,600,461.00	375,350,000.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	111,564,700.00	707,536,248.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	111,564,700.00	707,536,248.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	568,449,900.00	1,141,944,748.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	257,928,342.00	1,033,194,986.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	257,928,342.00	1,033,194,986.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	257,928,342.00	1,033,194,986.00
220001	Барилга байгууламж	257,928,342.00	1,033,194,986.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	257,928,342.00	-1,033,194,986.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	257,928,342.00	-1,033,194,986.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	310,521,558.00	108,749,762.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	176,547,068.41	487,068,626.41
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	487,068,626.41	487,068,626.41

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	265,536,250.41	00.00	265,536,250.41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	265,536,250.41	00.00	265,536,250.41
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	111,733,648.00	00.00	111,733,648.00
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	524,302,056.41	00.00	524,302,056.41
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	524,302,056.41	00.00	524,302,056.41
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	524,302,056.41	00.00	524,302,056.41

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	108,505,514.00	00.00	108,505,514.00
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**632,807,570.41**	**00.00**	632,807,570.41

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих				
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	00.00	487,068,626.41
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	00.00	487,068,626.41
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	00.00	00.00	1,020.00	58,301.00
620001	Удирдах ажилтан	00.00	00.00	555.00	7,878.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	00.00	00.00	455.00	4,545.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	00.00	00.00	10.00	45,878.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	0.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	0.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	0.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 93,004.8 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад залруула. Үүнд:

1.Баян-Өндөр сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр 2023 онд "Цэцэрлэгийн гал тогооны тоног төхөөрөмж шинэчлэх" ажлыг хийж гүйцэтгэх гэрээг 2023.06.22-ны өдөр байгуулж 2023.06.28-ны өдөр хүлээлгэн өгөхөөр "ЗЭГЭСТЭЙН БОР ТОЛГОЙ" ХХК-тай 6,015,600 төгрөгийн гэрээ байгуулсан боловч одоог хүртэл тоног төхөөрөмжүүдийг бүрэн хүлээж аваагүй байсныг илрүүлж заврын аудитаар залруулав.

2. Аймгийн Засаг даргын 2023.08.07-ны өдрийн А/424 тоот захирамжаар "Цэцэрлэгийн гадна пасатны ажил иж бүрэн болон дээврийн их засвар тохижилт"-ын ажилд сумын ОНХС-д эрх шилжүүлж санхүүжилт 50,000,000 төгрөгийг аймгийн ОНХС-аас олгохоор болсон байна. Гэтэл аймгийн ОНХС-аас санхүүжилт ороогүй байхад гэрээний 120,870,176 төгрөгийг бүрэн шилжүүлж, санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгээгүй байсныг илрүүлж заврын аудитаар залруулав.

3.Баян-Өндөр сумын ОНХС-аас хийгдсэн "Наадмын талбайн сандал засах засварлах" ажлын 104,343,565 төгрөгөөр ажлыг гүйцэтгүүлэхээр гэрээ байгуулж, 2023.07.28-ны өдөр ажлын хэсэг хүлээн авсан байна. 2023.12.18-ны өдөр ажлын гүйцэтгэлтэй танилцахад төв асар, хөлийн цэцийн байр, дэлгүүр , цагдаагийн байр шаардлага хангахгүй хагарч гэмтсэн, гэрэлтүүлгийн ваттны таг эвдэрсэн байгаа нь гэрээний үнийн дүнд дүйцхээргүй, хэрэгжилт хангалтгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: "Наадмын талбайн сандал засах засварлах" ажлын гүйцэтгэлийг Чанаргүй ажил гүйцэтгэж төсвийн хөрөнгийг үргүй зарцуулсан байх магадлалтай үзэж холбогдох мэргэжлийн байгууллагаар шалгуулан дүгнэлт гаргуулах зөвлөмж өгөв.

4.Баян-Өндөр сумын ОНХС-аас хийгдсэн "Спортын залны гадна, дотор тохижилт" ажлыг 20,000,000 төгрөгөөр хийж гүйцэтгүүлэхээр 2023.03.01-ны өдөр гэрээ байгуулж ажил гүйцэтгэгдсэн боловч 2023.12.18-ны өдөр ажлын гүйцэтгэлтэй танилцахад спорт заалны будаг ховхорсон, бүргэд хаалганы бариул эвдэрсэн, сагсны шийдийн 2 талд байрлуулсан гэрэл стандартын шаардлага хангахгүй байгаагаа ажиллуулаагүй зэрэг алдаа илэрсэн.

Шийдвэрлэсэн нь: "Спортын залны гадна, дотор тохижилт" ажлын гүйцэтгэлийг Чанаргүй ажил гүйцэтгэж төсвийн хөрөнгийг үргүй зарцуулсан байх магадлалтай үзэж холбогдох мэргэжлийн байгууллагаар шалгуулан дүгнэлт гаргуулах Зөвлөмж өгөв.

Аудитаар 78,847.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснийг зөрчлийг арилгах 78,847.8 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага өгсөн.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Баян-Өндөр сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн "Цэцэрлэгт хүрээлэнгийн засварын ажлыг хийж гүйцэтгэх" 20,000,000.0 (Хорин сая) төгрөгийн ажлыг иргэн Ц.Манлайбаатараар гүйцэтгүүлэхээр ажил гүйцэтгэх гэрээг байгуулж 2023 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдөр хүлээлгэн өгөхөөр харилцан тохиролцсон боловч одоог хүртэл ажлыг бүрэн гүйцэтгэж хүлээлгэн өгөөгүй байна.

Энэ нь ажил гүйцэтгэх гэрээний 4 дүгээр зүйлийн 4.1 дэх заалт" ажлын эхлэх хугацаа 2023 оны 04 дүгээр сарын 20-ны өдөр, ашиглалтад хүлээлгэн өгөх хугацаа 2023 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдөр байна", 5.2.4 дэх заалт "Гэрээний 4.1 д заасан хугацааг чанд баримтлах" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гэрээний 7 дугаар зүйлийн 6.1 дахь заалтыг хэрэгжүүлж, эс зөвшилцөж чадвал гэрээний 7.2 дахь хэсэгт заасны дагуу шүүхээр шийдвэрлүүлж ажиллах албан шаардлага өгөх.

3.2.2. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 98,138,350 (Ерэн найман сая нэг зуун гучин найман мянга гурван зуун тавин) төгрөгийн зарлагын долоон гүйлгээг мэдээлээгүй 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.

Шийдвэрлэсэн нь: Алдаа зөрчлийг арилган цаашид шилэн дансны системд мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж ажиллах албан шаардлага өгөх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баян-Өндөр сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр 2023 онд "Цэцэрлэгийн гал тогооны тоног төхөөрөмж шинэчлэх" ажлыг хийж гүйцэтгэх гэрээг 2023.06.22-ны өдөр байгуулж 2023.06.28-ны өдөр хүлээлгэн өгөхөөр "ЗЭГЭСТЭЙН БОР ТОЛГОЙ" ХХК-тай 6,015,600 төгрөгийн гэрээ байгуулсан боловч одоог хүртэл тоног төхөөрөмжүүдийг бүрэн хүлээж аваагүй байсныг илрүүлж заврын аудитаар залруулав.	1	6,015.6					1	6,015.6				
Аймгийн Засаг даргын 2023.08.07-ны өдрийн А/424 тоот захирамжаар "Цэцэрлэгийн гадна пасатны ажил иж бүрэн болон дээврийн их засвар тохижилт"-ын ажилд сумын ОНХС-д эрх шилжүүлж санхүүжилт 50,000,000 төгрөгийг аймгийн ОНХС-аас олгохоор болсон байна. Гэтэл аймгийн ОНХС-аас санхүүжилт ороогүй байхад гэрээний 120,870,176 төгрөгийг бүрэн шилжүүлж, санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгээгүй байсныг илрүүлж заврын аудитаар залруулав.	1	50,000.0					1	50,000.0				
Баян-Өндөр сумын ОНХС-аас хийгдсэн "Наадмын талбайн сандал засах засварлах" ажлын 104,343,565 төгрөгөөр ажлыг гүйцэтгүүлэхээр гэрээ	1	0									1	0

байгуулж, 2023.07.28-ны өдөр ажлын хэсэг хүлээн авсан байна. 2023.12.18-ны өдөр ажлын гүйцэтгэлтэй танилцахад төв асар, хөлийн цэцийн байр, дэлгүүр , цагдаагийн байр шаардлага хангахгүй хагарч гэмтсэн, гэрэлтүүлгийн ваттны таг эвдэрсэн байгаа нь гэрээний үнийн дүнд дүйцэхээргүй, хэрэгжилт хангалтгүй байна												
Баян-Өндөр сумын ОНХС-аас хийгдсэн "Спортын залны гадна, дотор тохижилт" ажлыг 20,000,000 төгрөгөөр хийж гүйцэтгүүлэхээр 2023.03.01-ны өдөр гэрээ байгуулж ажил гүйцэтгэгдсэн боловч 2023.12.18-ны өдөр ажлын гүйцэтгэлтэй танилцахад спорт заалны будаг ховхорсон, бүргэд хаалганы бариул эвдэрсэн, сагсны шийдийн 2 талд байрлуулсан гэрэл стандартын шаардлага хангахгүй байгаагаа ажиллуулаагүй зэрэг алдаа илэрсэн.	1	0									1	0
Дүн	2	56015.6					2	56015.6				

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
Баян-Өндөр сумын ОНХС-аар хийгдсэн "Цэцэрлэгт хүрээлэнгийн	1	16,000.0			1	16,000.0						

засварын ажлыг хийж гүйцэтгэх" 20,000,000 төгрөгийн ажлыг иргэн Ц.Манлайбаатараар гүйцэтгүүлэхээр ажил гүйцэтгэх гэрээг 2023.03.15-ны өдөр байгуулж 2023.05.20-ны өдөр хүлээлгэн өгөхөөр харилцан тохиролцож гэрээ байгуулсан боловч одоог хүртэл ажлыг бүрэн гүйцэтгэж хүлээлгэн өгөөгүй байна.												
Дүн	3	16000.0			3	16000.0			0	0	0	0

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								
Баян-Өндөр сумын ОНХС-ийн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын гүйлгээг мэдээлэхдээ нийт 62,847,800 төгрөгийн 2 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь заалтыг зөрчсөн байна.	1	62847.8			1	62847.8		
Дүн	1	62847.8	0	0	1	62847.8	0	0

---oOo---

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр Дугаар 42/А0571131/ӨНА-2024/212/НА-СТА-ТШЗ Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Баян-Өндөр сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн "Цэцэрлэгт хүрээлэнгийн засварын ажлыг хийж гүйцэтгэх" 20,000,000.0 (Хорин сая) төгрөгийн ажлыг иргэн Ц.Манлайбаатараар гүйцэтгүүлэхээр ажил гүйцэтгэх гэрээг байгуулж 2023 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдөр хүлээлгэн өгөхөөр харилцан тохиролцсон боловч одоог хүртэл ажлыг бүрэн гүйцэтгэж хүлээлгэн өгөөгүй байна.

Энэ нь ажил гүйцэтгэх гэрээний 4 дүгээр зүйлийн 4.1 дэх заалт" ажлын эхлэх хугацаа 2023 оны 04 дүгээр сарын 20-ны өдөр, ашиглалтад хүлээлгэн өгөх хугацаа 2023 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдөр байна", 5.2.4 дэх заалт "Гэрээний 4.1 д заасан хугацааг чанд баримтлах" гэсэн заалтыг 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 гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1.Гэрээний 7 дугаар зүйлийн 6.1 дахь заалтыг хэрэгжүүлж, эс зөвшилцөж чадвал гэрээний 7.2 дахь хэсэгт заасны дагуу шүүхээр шийдвэрлүүлж, нотлох

5040130

баримтыг FAS системд оруулж, 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.[1]

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баян-Өндөр сумын Засаг дарга Б.Идэрмөнх, нягтлан бодогч Г.Бадмаа нарт даалгав[2],[3].

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН[4]:

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

АУДИТОР: Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН

---

[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 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 41/A0571131/БНА-2024/212/НА-СТА-ТШ3 Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст цалингын зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын гүйлгээг мэдээллэхдээ нийт 62,847,800.0 (Жаран хоёр сая найман зуун дөчин долоо мянга найман зуун) төгрөгийн 2 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлэлсэн 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 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.Зөрчлийг арилган нотлох баримтыг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх[1]

5040126

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

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянцагаан сумын Засаг дарга Б.Идэрмөнх, нягтлан бодогч Г.Бадмаа нарт даалгав[2],[3].

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН[4]:

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

АУДИТОР: Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН

[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 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