БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баян-Өндөр сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/213/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 23-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	201,249,060.00	201,249,060.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	43,734,060.00	21,279,060.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	43,734,060.00	21,279,060.00
3121	Төгрөг	43,734,060.00	21,279,060.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	43,734,060.00	21,279,060.00
33	АВЛАГА	157,515,000.00	179,970,000.00
336	Зээлийн авлага	157,515,000.00	179,970,000.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	157,515,000.00	179,970,000.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	157,515,000.00	179,970,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	201,249,060.00	201,249,060.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	201,249,060.00	201,249,060.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	201,249,060.00	201,249,060.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	201,249,060.00	201,249,060.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	201,299,060.00	201,299,060.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-50,000.00	00.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	201,249,060.00	201,249,060.00

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	90,100,000.00	70,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	90,100,000.00	70,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	90,100,000.00	70,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,100,000.00	70,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,100,000.00	70,000,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-90,100,000.00	-70,000,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-90,100,000.00	-70,000,000.00

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)	44,879,810.00	47,545,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	44,879,810.00	47,545,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	44,879,810.00	47,545,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	44,879,810.00	47,545,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	44,879,810.00	47,545,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	90,100,000.00	70,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	90,100,000.00	70,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	90,100,000.00	70,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,100,000.00	70,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,100,000.00	70,000,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-45,220,190.00	-22,455,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-45,220,190.00	-22,455,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	88,954,250.00	43,734,060.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	43,734,060.00	21,279,060.00

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 оролцооны нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	201,299,060.00	00.00	201,299,060.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**201,299,060.00**	**00.00**	201,299,060.00
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	-90,100,000.00	00.00	-90,100,000.00
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**201,249,060.00**	**00.00**	201,249,060.00
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**201,249,060.00**	**00.00**	201,249,060.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**201,249,060.00**	**00.00**	201,249,060.00
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	-70,000,000.00	00.00	-70,000,000.00
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**201,249,060.00**	**00.00**	201,249,060.00

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**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	00.00	00.00	00.00	70,000,000.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	00.00	00.00	00.00	70,000,000.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	00.00	00.00	00.00	70,000,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	0.00	0.00	70000000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00	00.00	70,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	00.00	00.00	47,545,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих				
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	00.00	00.00	00.00	47,545,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00	00.00	47,545,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	00.00	43,734,060.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	00.00	21,279,060.00
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 4,325.0 мянган төгрөгийн 3 алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1.Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2017.12.22-нд 10 сая төгрөгийн зээл авсан Х.Баярмөнх 2023.12.18-ны өдрийн байдлаар 3720.0 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээтэй тул сумын Засаг даргын 2021.11.22-ны өдрийн 125 тоот албан бичгээр ШШГ газарт шилжүүлсэн. Зээлдэгчийн 2023 онд төлсөн 200.0 мянган төгрөгийг зээлийн хүүгийн орлогоор бүртгээгүй зээлийг хаасан нь зээлдэгчтэй байгуулсан гэрээний 5.4 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

2. Зээлдэгч Энхмэнд саруул ХХК нь ХХС-аас 40.0 сая төгрөгийн зээлийг 2021.03.10-ны өдөр авч , 2022-2023 онд 21,010,000 төгрөгийн зээл, 3,430,000 төгрөгийн хүү төлөхөөс 7,000,000 төгрөгийг төлж 36,430,000 төгрөгийн үлдэгдэлтэйгээс 21,010,000 төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн тул 2023.11.06-ны өдөр Шүүхийн байгууллагад шилжүүлсэн байна. Мөн тухайн Зээлдэгчийн төлсөн мөнгөнөөс зээлийн хүүгийн орлогын мөнгийг суутган аваагүй зээлийг хаасан байна. Тухайн байгууллага нь хугацаа хэтэрсэн зээлийг Шүүхийн байгууллагад шилжүүлэхдээ гэрээний 5.4 дэх заалтыг зөрчиж хугацаа хэтэрсэн зээлийн дүнгээр нэхэмжилсэн байгаа тул дахин үлдэгдэл төлөгдөөгүй дүнг оруулах нэхэмжлэх.

3. Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2023.01.01-ны байдлаар үлдэгдэлгүй байхад санхүүгийн тайланд зээлдэгч Б.Дэмбэрэл 600,000 төгрөгийн, И.Уртнасан -45,000 төгрөгийн, мөн санхүүгийн тайланд тодорхойгүй 50,000 төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Хоршоо хөгжүүлэх ангаас зээл авсан иргэн, хоршооноос авах авлага зээлдэгч Э.Ариунцэцэгийн авсан 1,030,000 (Нэг сая гучин мянган) төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрсэн байна.

Энэ нь зээлдэгчтэй байгуулсан зээлийн гэрээний 4.1 дэх хэсэг " зээлдэгч хавсралтад заасан зээлийг эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу төлж, дуусгана" гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зээлдэгч Э.Ариунцэцэгээр хугацаа хэтэрсэн 1,030,000 (Нэг сая гучин мянган) төгрөгийн зээлийг гэрээний 7.1.4 дэх хэсэгт заасны дагуу хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэх арга хэмжээ авч ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.2. Хоршоо хөгжүүлэх сангаас 2022-2023 онуудад олгосон 8 зээлдэгчийн 160,000,000 (Нэг зуун жаран сая) төгрөгийн зээлийн гэрээний хавсралт зээлийн эргэн төлөлтийн хуваарийг жилд 1 удаа төлөхөөр байгуулсан байна.

Энэ Хүнс, хөдөө аж ахуй хөнгөн үйлдвэрлэлийн яамны Сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 13-ны өдрийн А/361 дүгээр тушаалаар баталсан "Хоршоо хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах , эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам"-ын 2.5.4 дэх хэсэгт заасан "Сангийн зээлийн эргэн төлөлтийн төлбөр нь сар эсхүл улирал бүр тэнцүү байна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зээлдэгчтэй байгуулсан зээлийн гэрээний хавсралт, эргэн төлөлтийн хуваарийг хуулийн дагуу болгон засаж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөгөөр

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгах гүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2017.12.22-нд 10 сая төгрөгийн зээл авсан Х.Баярмөнх 2023.12.18-ны өдрийн байдлаар 3720.0 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээтэй тул сумын Засаг даргын 2021.11.22-ны өдрийн 125 тоот албан бичгээр ШШГ газарт шилжүүлсэн. Зээлдэгчийн 2023 онд төлсөн 200.0 мянган төгрөгийг зээлийн хүүгийн орлогоор бүртгээгүй зээлийг хаасан нь зээлдэгчтэй байгуулсан гэрээний 5.4 дэх заалтыг зөрчсөн байна.	1	200.0					1	200.0				
Зээлдэгч Энхмэнд саруул ХХК нь ХХС-аас 40.0 сая төгрөгийн зээлийг 2021.03.10-ны өдөр авч , 2022-2023 онд 21,010,000 төгрөгийн зээл, 3,430,000 төгрөгийн хүү төлөхөөс 7,000,000 төгрөгийг төлж 36,430,000 төгрөгийн үлдэгдэлтэйгээс 21,010,000 төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн тул	1	3,430.0					1	3,430.0				

2023.11.06-ны өдөр Шүүхийн байгууллагад шилжүүлсэн байна. Мөн тухайн Зээлдэгчийн төлсөн мөнгөнөөс зээлийн хүүгийн орлогын мөнгийг суутган аваагүй зээлийг хаасан байна. Тухайн байгууллага нь хугацаа хэтэрсэн зээлийг Шүүхийн байгууллагад шилжүүлэхдээ гэрээний 5.4 дэх заалтыг зөрчиж хугацаа хэтэрсэн зээлийн дүнгээр нэхэмжилсэн байгаа тул дахин үлдэгдэл төлөгдөөгүй дүнг оруулах нэхэмжлэх.												
Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2023.01.01-ны байдлаар үлдэгдэлгүй байхад санхүүгийн тайланд зээлдэгч Б.Дэмбэрэл 600,000 төгрөгийн, И.Уртнасан - 45,000 төгрөгийн, мөн санхүүгийн тайланд тодорхойгүй 50,000 төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.	1	695.0					1	695.0				
Дүн	3	4,325.0					3	4,325.0				

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	Дүн	Тоо	Дүн
Зээлдэгч Э.Ариунцэцэг 1,030,000 төгрөгийн зээлийг хугацаандаа төлөөгүй байгааг тайлант онд багтаан төлүүлж, төлөөгүй тохиолдолд хуулийн байгууллагад шилжүүлэх.	1	1,030.0			1	1,030.0						

ХХААХҮ-ийн Сайдын 2021.12.13-ны өдрийн А/361 дугээр тушаалаар баталсан "Хоршоо хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах , эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам"-ын 2.5.4 дэх хэсэгт заасан "Сангийн зээлийн эргэн төлөлтийн төлбөр нь сар эсхүл улирал бүр тэнцүү байна" гэсэн заалтыг зөрчиж 2022-2023 онд сангаас олгосон зээлийн гэрээний хавсралт зээлийн эргэн төлөлтийн хуваарийг жилд 1 удаа нийт 5 удаа төлөхөөр байгуулсан байна.	1	-			1	-			0	0	0	0
	2	1,030.0			2	1,030.0						

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								
Дүн								

---oOo---

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 20 өдөр Дугаар 48/AD5711131/БНА-2024/211/НА-СТА-ТШЗ Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Хоршоо хөгжүүлэх сангаас 2022-2023 онуудад олгосон 8 зээлдэгчийн 160,000,000 (Нэг зуун жаран сая) төгрөгийн зээлийн гэрээний хавсралт зээлийн эргэн төлөлтийн хуваарийг жилд 1 удаа төлөхөөр байгуулсан байна.

Энэ Хүнс, хөдөө аж ахуй хөнгөн үйлдвэрлэлийн яамны Сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 13-ны өдрийн А/361 дүгээр тушаалаар баталсан "Хоршоо хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах , эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам"-ын 2.5.4 дэх хэсэгт заасан "Сангийн зээлийн эргэн төлөлтийн төлбөр нь сар эсхүл улирал бүр тэнцүү байна" 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.Зээлдэгчтэй байгуулсан зээлийн гэрээний хавсралт, эргэн төлөлтийн хуваарийг хуулийн дагуу болгон засаж нотлох баримтыг FAS системд оруулж, 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

5040148

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баян-Өндөр сумын Засаг дарга Б.Идэрмөнх, нягтлан бодогч Г.Бадмаа нарт даалгав[1],[2],[3].

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН[4]:

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

АУДИТОР Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН

6417143544
БЮА0067 9007423

[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 22 өдөр | Дугаар 47/А0571131/БНА-2024/211/НА-СТА-ТШ3 | Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Хоршоо хөгжүүлэх ангаас зээл авсан иргэн, хоршооноос авах авлага зээлдэгч Э.Ариунцэцэгийн авсан 1,030,000 (Нэг сая гучин мянган) төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрсэн байна.

Энэ нь зээлдэгчтэй байгуулсан зээлийн гэрээний 4.1 дэх хэсэг “ зээлдэгч хавсралтад заасан зээлийг эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу төлж, дуусгана” 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.Зээлдэгч Э.Ариунцэцэгээр хугацаа хэтэрсэн 1,030,000 (Нэг сая гучин мянган) төгрөгийн зээлийг гэрээний 7.1.4 дэх хэсэгт заасны дагуу хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэх арга хэмжээ авч нотлох баримтыг FAS системд оруулж, 2024 оны 06 дугаар сарын 20-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

5040144

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баян-Өндөр сумын Засаг дарга Б.Идэрмөнх, нягтлан бодогч Г.Бадмаа нарт даалгав[1],[2],[3].

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН[4]:

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

АУДИТОР Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН

6417143544
ВЮА0067 9007412

[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