

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2024/134/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.

Нэг: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	36,595,876.00	14,996,258.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	26,795,876.00	14,996,258.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	26,795,876.00	14,996,258.00
31210	Төгрөг	26,795,876.00	14,996,258.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	26,795,876.00	14,996,258.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	9,800,000.00	0.00
36100	Барааны нөөц	9,800,000.00	0.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	36,595,876.00	14,996,258.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	36,595,876.00	14,996,258.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	36,595,876.00	14,996,258.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	36,595,876.00	14,996,258.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	10,261,526.00	26,795,876.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	26,334,350.00	-11,799,618.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	36,595,876.00	14,996,258.00

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	225,370,350.00	311,696,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	225,370,350.00	311,696,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	225,370,350.00	311,696,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,899,250.00	95,000,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	161,471,100.00	216,696,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	199,036,000.00	323,496,518.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	199,036,000.00	323,496,518.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	199,036,000.00	323,496,518.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	199,036,000.00	323,496,518.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	199,036,000.00	323,496,518.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	26,334,350.00	-11,799,618.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	26,334,350.00	-11,799,618.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	225,370,350.00	311,696,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	225,370,350.00	311,696,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	225,370,350.00	311,696,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,899,250.00	95,000,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	161,471,100.00	216,696,900.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	225,370,350.00	311,696,900.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	199,036,000.00	323,496,518.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	199,036,000.00	323,496,518.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	199,036,000.00	323,496,518.00

220001	Барилга байгууламж	199,036,000.00	323,496,518.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-	-
		199,036,000.00	323,496,518.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	26,334,350.00	-11,799,618.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	461,526.00	26,795,876.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	26,795,876.00	14,996,258.00

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	8,066,820.00	8,066,820.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	2,194,706.00	2,194,706.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	10,261,526.00	10,261,526.00
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	26,334,350.00	26,334,350.00
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	36,595,876.00	36,595,876.00
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	36,595,876.00	36,595,876.00
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	36,595,876.00	36,595,876.00
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	-9,800,000.00	-9,800,000.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-11,799,618.00	-11,799,618.00
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	0.00	0.00	14,996,258.00	14,996,258.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	344,185,900.00	323,496,518.00	0	323,496,518.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	344,185,900.00	323,496,518.00	0	323,496,518.00

220001	Барилга байгууламж	344,185,900.00	323,496,518.00	323,496,518.00	0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	344,185,900.00	311,696,900.00	0	311,696,900.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	222,390,100.00	0	0	0
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	222,390,100.00	0	0	0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	95,000,000.00	311,696,900.00	0	311,696,900.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	95,000,000.00	95,000,000.00	0	95,000,000.00
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0	216,696,900.00	216,696,900.00	0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	26,795,800.00	0	0	0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	26,795,800.00	0	0	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	26,795,876.00	0	26,795,876.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	14,996,258.00	0	14,996,258.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 495210.3 мянган төгрөгийн алдаа илэрлээ. Үүнд:

3.1 Төлбөрийн акт

1. Жинст сумын ИТХ-аар баталсан ОНХС-ийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх төсөл арга хэмжээний жагсаалтад байхгүй 1,654,000.0 (Нэг сая зургаан зуун тавин дөрвөн мянга) төгрөгийн үнийн дүнтэй "Согтуурлын зэрэг тогтоох багаж нийлүүлэх гэрээ"-г сумын Засаг дарга "Айети юнипикэшн" ХХК-тай 2023 оны 12 дугаар сарын 22-ын өдөр байгуулж санхүүжилтийг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Монгол Улсын Сангийн сайдын 2021 оны 86 дугаар тушаалаар баталсан "Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журам"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.8 дахь заалт "ОНХС-ийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээ бүрийг тухайн шатны ИТХ хэлэлцэн батална" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаар батлагдаагүй төсөл арга хэмжээг санхүүжүүлсэн 1,654,000.0 (Сая зургаан зуун тавин дөрвөн мянган) төгрөгийг буруутай шийдвэр гаргасан албан тушаалтнаар төлүүлэх.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Жинст сумын 2023 оны ОНХС-ийн хөрөнгөөр 37,500,000.0 (Гучин долоон сая таван зуун мянга) төгрөгийн үнэ бүхий бохирын машиныг 2023 оны 06 дугаар сарын 12-ны өдөр иргэн Ц.Хоролсүрэнгээс хүлээн авч сумын ЗДТГ-ын хөрөнгөд бүртгэсэн боловч одоог хүртэл бохирын машины эзэмшигчийн гэрчилгээг байгууллагын нэр дээр шилжүүлж аваагүй байна.

Энэ нь Авто тээврийн тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1 дэх хэсэгт заасан "Монгол Улсад бүртгэлтэй аж ахуйн нэгж, байгууллага, хувь хүн тээврийн хэрэгсэл өмчилж авснаас хойш 72 цагийн дотор, ашиглалтаас хассанаас хойш нэг сарын дотор аймаг, нийслэл дэх авто тээврийн асуудал

эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын харьяа байгууллагад бүртгүүлнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Бохирын машины эзэмшигчийн гэрчилгээг байгууллагын нэр дээр шилжүүлэх.

3.2.2 Сумын ОНХС-аас хэрэгжүүлсэн нийт 8 төсөл арга хэмжээний 357,918,000.0 (Гурван зуун тавин долоон сая есөн зуун арван найман мянга) төгрөгийн хөрөнгийг сумын ИТХ-аар хэлэлцүүлж тогтоол гаргалгүй Засаг даргын захирамжаар төсөвт байгууллагын хөрөнгөд орлогоор бүртгэсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 77 дугаар зүйлийн 77.3 дах заалт “Орон нутгийн өмчид хамаарах үндсэн хөрөнгийг бусдын өмчлөлд шилжүүлэх, барьцаалах, шинээр олж авах асуудлыг гагцхүү иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, түүний хуралдааны чөлөөт цагт Хурлын дарга шийдвэрлэнэ; гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хөрөнгийн эзэмшигчийг сумын Иргэндийн Төлөөлөгчдийн хурлаар хэлэлцүүлэн хөрөнгө эзэмшигч тогтоох тогтоол гаргуулах.

3.2.3. 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 7 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: Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 98,138,350 (Ерэн найман сая нэг зуун гучин найман мянга гурван зуун тавин) төгрөгийн зарлагын долоон гүйлгээг нэмж мэдээлэх.

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			
	Too	Дүн	Too	Дүн	Too	Дүн	Too	Дүн	Too	Дүн	Too	Дүн
Дүн												

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
Жинст сумын ИТХ-аар баталсан ОНХС-ийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх төсөл арга хэмжээний жагсаалтад байхгүй 1,654,000.0 (Нэг сая	1	1,654.0	1	1,654.0								

зургаан зуун тавин дөрвөн мянга) төгрөгийн үнийн дүнтэй "Согтуурлын зэрэг тогтоох багаж нийлүүлэх гэрээ"-г сумын Засаг дарга "Айети юнипикэшн" ХХК-тай 2023 оны 12 дугаар сарын 22-ын өдөр байгуулж санхүүжилтийг олгосон байна.												
Жинст сумын 2023 оны ОНХС-ийн хөрөнгөөр 2023 онд хэрэгжүүлэх хөрөнгө оруулалтын жагсаалтын 2.1-т тусгасан Бохирын машинтай болох төсөл арга хэмжээгээр сумын ОНХС-аас 37,500,000 төгрөгийн үнэ бүхий бохирын машиныг 2023 оны 06 дугаар сарын 12-ны өдөр иргэн Ц.Хоролсүрэнгээс хүлээн авсан ба одоог хүртэл бохирын машины эзэмшигчийн гэрчилгээг байгууллагын нэр дээр шилжүүлж аваагүй байна.	1	37,500			1	37,500						
Сумын ОНХС-аас хэрэгжүүлсэн нийт 8 төсөл арга хэмжээний 357,918,000.0 (Гурван зуун тавин долоон сая есөн зуун арван найман мянга) төгрөгийн хөрөнгийг сумын ИТХ-аар хэлэлцүүлж тогтоол гаргалгүй Засаг даргын захирамжаар төсөвт байгууллагын хөрөнгөд орлогоор бүртгэсэн байна.	1	357,918,0			1	357,918,0						
Дүн	3	397,072.0	1	1,654.0	2	395,418.0			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								
Жинст сумын 2023 оны ОНХС-н шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 98,138,350 төгрөгийн зарлагын 7 гүйлгээг мэдээлээгүй орхигдуулсан байна.	1	98,138.3			1	98,138.3		
Дүн	1	98,138.3	0	0	1	98,138.3	0	0

---oOo---



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 22 өдөр

Дугаар 14/А0571131/БНА-2024/
134/НА-СТН-ТШЗ

Номгон

Г

Зөрчил арилгуулах тухай

Г

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

Жинст сумын 2023 оны ОНХС-ийн хөрөнгөөр 37,500,000.0 (Гучин долоон сая таван зуун мянга) төгрөгийн үнэ бүхий бохирын машиныг 2023 оны 06 дугаар сарын 12-ны өдөр иргэн Ц.Хоролсүрэнгээс хүлээн авч сумын ЗДТГ-ын хөрөнгөд бүртгэсэн боловч одоог хүртэл бохирын машины эзэмшигчийн гэрчилгээг байгууллагын нэр дээр шилжүүлж аваагүй байна.

Энэ нь Авто тээврийн тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1 дэх хэсэгт заасан “Монгол Улсад бүртгэлтэй аж ахуйн нэгж, байгууллага, хувь хүн тээврийн хэрэгсэл өмчилж авснаас хойш 72 цагийн дотор, ашиглалтаас хассанаас хойш нэг сарын дотор аймаг, нийслэл дэх авто тээврийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын харьяа байгууллагад бүртгүүлнэ” 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. Бохирын машины эзэмшигчийн гэрчилгээг байгууллагын нэр дээр шилжүүлж нотлох баримтыг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дүгээр сарын 29-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

5040050

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Жинст сумын Засаг дарга Р.Батжаргал, нягтлан бодогч Н.Эрдмаа нарт даалгав^{1,2}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН

6417143544
БИОА/0067 9007423

¹ 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."

² Монгол улсын ерөнхий аудиторовн 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"

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



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 22 өдөр

Дугаар 16/АБСТ1131/БНА-2024/
734/НА-СТА-ТШЗ

Номгон

Г Зөрчил арилгуулах тухай

Г

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

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 7 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.

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:**

1. Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 98,138,350 (Ерэн найман сая нэг зуун гучин найман мянга гурван зуун тавин) төгрөгийн зарлагын долоон гүйлгээг нэмж мэдээлэн нотлох баримтыг FAS системд оруулж, 2024 оны 04 дүгээр сарын 01-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

5040048

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Жинст сумын Засаг дарга Р.Батжаргал, нягтлан бодогч Н.Эрдмаа нарт даалгав^{1,2,3}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН

6417143544
BFO40067 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 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 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 15/А0571131/БНА-2024/
134/НА - СТА - ТШЗ

Номгон

Г Зөрчил арилгуулах тухай 7

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

Сумын ОНХС-аас хэрэгжүүлсэн нийт 8 төсөл арга хэмжээний 357,918,000.0 (Гурван зуун тавин долоон сая есөн зуун арван найман мянга) төгрөгийн хөрөнгийг сумын ИТХ-аар хэлэлцүүлж тогтоол гаргалгүй Засаг даргын захирамжаар төсөвт байгууллагын хөрөнгөд орлогоор бүртгэсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 77 дугаар зүйлийн 77.3 дах заалт “Орон нутгийн өмчид хамаарах үндсэн хөрөнгийг бусдын өмчлөлд шилжүүлэх, барьцаалах, шинээр олж авах асуудлыг гагцхүү иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, түүний хуралдааны чөлөөт цагт Хурлын дарга шийдвэрлэнэ; 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 4.2.1.11 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.Хөрөнгийн эзэмшигчийг сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлаар хэлэлцүүлэн хөрөнгө эзэмшигч тогтоох тогтоол гаргуулан нотлох баримтыг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 05 дугаар сарын 29-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

5040044

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Жинст сумын Засаг дарга Р.Батжаргал, нягтлан бодогч Н.Эрдмаа нарт даалгав^{1,2,3}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН⁴:

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 аудиторов 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
АКТ

2024 оны 02 сарын 22 өдөр

Дугаар 14/АОС-1131/БНА-2024/
13Н/НА - СТА - ТШЗ

Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Жинст сумын ИТХ-аар баталсан ОНХС-ийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх төсөл арга хэмжээний жагсаалтад байхгүй 1,654,000.0 (Нэг сая зургаан зуун тавин дөрвөн мянга) төгрөгийн үнийн дүнтэй "Согтуурлын зэрэг тогтоох багаж нийлүүлэх гэрээ"-г сумын Засаг дарга "Айети юнипикэшн" ХХК-тай 2023 оны 12 дугаар сарын 22-ын өдөр байгуулж санхүүжилтийг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Монгол Улсын Сангийн сайдын 2021 оны 86 дугаар тушаалаар баталсан "Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журам"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.8 дахь заалт "ОНХС-ийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээ бүрийг тухайн шатны ИТХ хэлэлцэн батална" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.7 дахь "Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгийг дутаасан, үрэгдүүлсэн, хууль бусаар ашигласан", 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:**

5050034

1.Сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаар батлагдаагүй төсөл арга хэмжээг санхүүжүүлсэн 1,654,000.0 (Сая зургаан зуун тавин дөрвөн мянган) төгрөгийг буруутай шийдвэр гаргасан албан тушаалтан болох сумын Засаг дарга Р.Батжаргалаар төлүүлж, Төрийн сан дахь 100030552400 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2.Аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дүгээр сарын 20-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт¹ ирүүлэхийг Жинст сумын Засаг дарга Р.Батжаргал, нягтлан бодогч Н.Эрдмаа нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН²:

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

6417143544
Б.ОА0067 9007423

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

¹ 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"

² 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