БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Богд сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/67/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугээр сарын 23	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: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsurenn@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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**84,180,282.61**	**156,307,112.25**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	35,907,531.61	99,471,161.25
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	35,907,531.61	99,471,161.25
3121	**Төгрөг**	35,907,531.61	99,471,161.25
31211	Төрийн сангийн харилцах	35,907,531.61	99,471,161.25
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	48,272,751.00	56,835,951.00
354	**Хангамжийн материал**	48,272,751.00	56,835,951.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,084,646.00	3,669,646.00
35420	Аж ахуйн материал	43,128,205.00	53,166,305.00
35460	Хүнсний материал	2,059,900.00	00.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**869,398,603.15**	**930,754,105.99**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	869,398,603.15	930,754,105.99
392	**Биет хөрөнгө**	861,736,603.15	923,092,105.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	954,662,445.32	1,044,392,160.32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-128,376,058.12	-146,671,081.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	98,701,574.34	70,265,507.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-70,165,209.40	-50,817,027.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,383,565.62	47,672,649.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,559,714.61	-41,840,101.73
39217	Ном	90,000.00	90,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	7,662,000.00	7,662,000.00
39301	Програм хангамж	430,000.00	430,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-430,000.00	-430,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,662,000.00	7,662,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**953,578,885.76**	**1,087,061,218.24**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**478,640.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	478,640.00	00.00
413	**Өглөг**	478,640.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	478,640.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**953,100,245.76**	**1,087,061,218.24**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	953,100,245.76	1,087,061,218.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	84,496,583.00	84,496,583.00
51101	Өмч: - төрийн	84,496,583.00	84,496,583.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	868,603,662.76	1,002,564,635.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	868,603,662.76	868,603,662.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	133,960,972.48
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**953,578,885.76**	**1,087,061,218.24**

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,394,789,549.46**	**676,171,755.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**960,741,949.46**	**93,128,755.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**960,741,949.46**	**93,128,755.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**0**	**70,000.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	70,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	901,760,560.48	93,058,755.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	58,981,388.98	0

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**434,047,600.00**	**583,043,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**383,497,000.00**	**541,151,100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	383,497,000.00	541,151,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**50,550,600.00**	**41,891,900.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,550,600.00	41,891,900.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**441,689,303.70**	**542,595,782.52**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**441,689,303.70**	**542,595,782.52**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**441,397,959.31**	**532,708,738.52**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**258,316,893.00**	**336,556,133.40**
210101	Үндсэн цалин	176,114,599.44	268,859,262.65
210102	Нэмэгдэл	52,511,891.80	53,760,153.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,357,445.15	0
210104	Урамшуулал	0	13,936,717.30
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,332,956.61	0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**32,643,222.00**	**42,213,816.96**
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,413,122.00	29,144,866.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,557,500.00	3,603,087.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,046,000.00	2,523,809.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	511,600.00	623,771.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,115,000.00	6,318,281.92
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**34,237,799.00**	**40,604,856.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,547,167.00	5,669,770.00
210302	Түлш, халаалт	29,390,632.00	33,735,186.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	1,199,900.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**17,462,055.58**	**8,181,090.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,125,255.00	3,289,990.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,968,000.00	469,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,460,488.58	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,908,312.00	4,421,800.00
2105	**Нормативт зардал**	**59,501,450.00**	**65,885,980.00**
210502	Хоол, хүнс	59,501,450.00	65,885,980.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,042,782.40**	**800,000.00**
210604	Урсгал засвар	3,042,782.40	800,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,411,800.00**	**934,600.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,411,800.00	934,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**34,781,957.33**	**37,532,262.16**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,420,000.00	5,829,010.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,361,957.33	31,703,252.16
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**291,344.39**	**9,887,044.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**0**	**9,400,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0	9,400,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**291,344.39**	**487,044.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	291,344.39	487,044.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**953,100,245.76**	**133,575,972.48**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**953,100,245.76**	**133,575,972.48**

1.3 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)**	**434,047,600.00**	**583,113,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**70,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	70,000.00
120009	Бусад орлого	00.00	70,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**434,047,600.00**	**583,043,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	383,497,000.00	541,151,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	383,497,000.00	541,151,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	50,550,600.00	41,891,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,550,600.00	41,891,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**398,140,068.39**	**519,549,370.36**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**398,140,068.39**	**519,549,370.36**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**397,848,724.00**	**509,662,326.36**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	258,316,893.00	338,336,418.72
210101	Үндсэн цалин	176,114,599.44	236,847,437.44
210102	Нэмэгдэл	52,511,891.80	85,370,432.69
210104	Урамшуулал	16,357,445.15	16,118,548.59
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,332,956.61	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,164,582.00	40,912,171.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,934,482.00	28,387,480.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,557,500.00	3,231,332.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,046,000.00	2,575,966.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	511,600.00	605,134.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,115,000.00	6,112,257.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,080,199.00	40,604,856.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,547,167.00	5,669,770.00
210302	Түлш, халаалт	29,390,632.00	33,735,186.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,142,400.00	1,199,900.00
2105	**Нормативт зардал**	57,799,750.00	63,826,080.00
210502	Хоол, хүнс	57,799,750.00	63,826,080.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	500,000.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	800,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	962,000.00	934,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	934,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,025,300.00	24,248,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,275,300.00	21,328,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,750,000.00	2,920,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**291,344.39**	**9,887,044.00**

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	9,400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	9,400,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	291,344.39	487,044.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	291,344.39	487,044.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**35,907,531.61**	**63,563,629.64**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	35,907,531.61	63,563,629.64
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	35,907,531.61
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	35,907,531.61	99,471,161.25

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	84,496,583.00	865,509,559.06	953,100,245.76
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-3,094,103.70	00.00
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	84,496,583.00	868,603,662.76	953,100,245.76
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	84,496,583.00	868,603,662.76	953,100,245.76
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	84,496,583.00	868,603,662.76	953,100,245.76
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	133,960,972.48	133,960,972.48
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	84,496,583.00	1,002,564,635.24	1,087,061,218.24

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан / төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү	хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	618,985,500.0	519,027,326.4	99,958,173.6	83.9
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	618,985,500.0	519,027,326.4	99,958,173.6	83.9
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	609,495,600.0	509,627,326.4	99,868,273.6	83.6
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	418,977,300.0	338,336,418.7	80,640,881.3	80.8
210101	Үндсэн цалин	274,640,300.0	236,847,437.4	37,792,862.6	86.2
210102	Нэмэгдэл	131,137,700.0	85,370,432.7	45,767,267.3	65.1
210104	Урамшуулал	13,199,300.0	16,118,548.6	-2,919,248.6	122.1
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	54,928,000.0	40,912,171.6	14,015,828.4	74.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,429,700.0	28,387,480.3	9,042,219.7	75.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,374,800.0	3,231,332.8	1,143,467.2	73.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,499,700.0	2,575,966.2	923,733.8	73.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	874,600.0	605,134.6	269,465.4	69.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,749,200.0	6,112,257.8	2,636,942.2	69.9
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	41,091,900.0	40,604,856.0	487,044.0	98.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,375,000.0	5,669,770.0	-294,770.0	105.5

210302	Тулш, халаалт	34,516,900.0	33,735,186.0	781,714.0	97.7
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.0	1,199,900.0	100.0	100.0
2105	**Нормативт зардал**	68,337,000.0	63,826,080.0	4,510,920.0	93.4
210502	Хоол, хүнс	68,337,000.0	63,826,080.0	4,510,920.0	93.4
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	800,000.0	800,000.0	00.0	100.0
210604	Урсгал засвар	800,000.0	800,000.0	00.0	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	973,300.0	934,600.0	38,700.0	96.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	973,300.0	934,600.0	38,700.0	96.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,388,100.0	24,213,200.0	174,900.0	99.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,468,100.0	21,293,200.0	174,900.0	99.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,920,000.0	2,920,000.0	00.0	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	9,489,900.0	9,400,000.0	89,900.0	99.1
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,489,900.0	9,400,000.0	89,900.0	99.1
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,489,900.0	9,400,000.0	89,900.0	99.1
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	583,043,000.0	583,043,000.0	00.0	100.0
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	541,151,100.0	541,151,100.0	00.0	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	541,151,100.0	541,151,100.0	00.0	100.0
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	41,891,900.0	41,891,900.0	00.0	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	41,891,900.0	41,891,900.0	00.0	100.0
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.0	35,907,531.6	- 35,907,531.6	#DIV/0!
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.0	99,471,161.3	- 99,471,161.3	#DIV/0!
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	20	20	00.0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	00.0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17	17	00.0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	00.0	100.0
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	1	1	00.0	100.0
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	1	1	00.0	100.0
630001	Төрийн өмчит ЕБС	1	1	00.0	100.0

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 351,342.6 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 4,161.9 мянган төгрөгийн 4 төлбөрийн акт, 340,254,4 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага, 6,926.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гарахгүй байх 1 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

2.1 Төлбөрийн акт

1. Цэцэрлэгийн арга зүйч М.Сарантуяа 6 сард 6 хоног ажилласан байхад 21 хоногоор цалинг бүтэн бодож олгосноос 796.7 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5.дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах; гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

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

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү бодож олгосон 796.7 мянган төгрөгийн цалингийн зардлыг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2. Иргэн Ж.Цэвээнээс 2023 оны 07 сарын 19-д бараа үйлчилгээний бусад зардлаас иргэний хамгаалалтын аранз хувцас авахад 600,000 төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1."төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1.Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль тогтоомж зөрчин зарцуулсан иргэн хамгаалалтын хувцасны үнийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3. Цэцэрлэгийн эрхлэгч Т.Болортуяад Богд сумын Засаг даргын 2023.10.24-ны өдрийн Б/20 дугаар захирамжаар 3 дугаар улирлын үр дүнгийн урамшуулалд үндсэн цалингийн 30 хувь буюу 421.2 мянга, Богд сумын Засаг даргын 2023.12.20-ны өдрийн Б/30 дугаар захирамжаар 4 дугаар улирлын ажлын үр дүнг үнэлж 1 сарын үндсэн цалин буюу 1,404.0 мянга нийт 1825.2 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Боловсролын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.6 дахь “Аймаг, нийслэлийн боловсролын газрын дарга сонгон шалгаруулалтын дүнг үндэслэн харьяа нутаг дэвсгэр дэх төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэгийн эрхлэгч, ерөнхий боловсролын сургуулийн захирлыг томилж, хуульд заасан үндэслэлээр чөлөөлнө” гэсэн заалтын дагуу төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэгийн эрхлэгчийг томилох, чөлөөлөх эрх нь аймгийн Боловсрол газрын даргад байхад сумын Засаг даргын захирамжаар үр дүнгийн урамшуулал олгож байгаа нь хуульд нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль тогтоомж зөрчин зарцуулсан олгосон үр дүнгийн урамшууллын 1,825.2 мянган төгрөгийг төсөв захирагчаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

4. Боловсролын үнэлгээний төвийн 2023 оны "СӨБ-ийн багш, сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнг хүргүүлэх тухай" 01/260 дугаар албан бичиг, "Ерөнхий боловсролын сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнг хүргүүлэх тухай" 01/293 дугаар албан бичгийг үндэслэн тус цэцэрлэг 2 дугаар түвшинд үнэлэгдсэн тул багш ажиллагсдад 9400.0 мянган төгрөгийг урамшуулал олгохдоо 940.0 мянган төгрөгийн ХАОАТ-ыг суутган тооцоогүй байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3-т "Албан татвар төлөгчийн дараах орлогод албан татвар ногдоно" 6.3.1-т"цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого", 7 дугаар зүйлийн 7.1.1-т "ажил олгогчтой байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээнд заасны дагуу авч байгаа үндсэн цалин, нэмэгдэл хөлс, нэмэгдэл, шагнал, урамшуулал, амралтын олговор, тэтгэвэр, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого"-ийг хамруулна гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

***Шийдвэрлэсэн нь*::** Багш, ажиллагсдад олгосон урамшууллын суутган тооцсон ХАОАТ-ын 940.0 мянган төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2.2 Төлбөрийн акт

1. Тухайн байгууллага нь тайлант онд 58,073.4 мянган төгрөгийн хоолны тендер зарлаж гүйцэтгэгчийг сонгон шалгаруулсан бөгөөд шилэн дансанд мэдээлээгүй, Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 25 гүйлгээний 319,519.1 мянган төгрөгөөс 17 гүйлгээний 248,445.7 мянган төгрөгийг мэдээлээгүй, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн мэдээлэл 91,808.7 мянган төгрөгийн 10 мэдээллээс 91,808.7 мянган төгрөгийн дулаанаар хангах болон хүнсний материал нийлүүлэх гэрээг шилэн дансанд мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.5 дахь "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" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

***Шийдвэрлэсэн нь*:** Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т заасан мэдээлэл, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлага, бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрт хөрөнгө зарцуулах шийдвэрийг хугацаанд үнэн зөв мэдээлж байх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2.3 Зөвлөмж

1. Төрийн албан цалингийн нэгдсэн системд хүний нөөцийн мэдээллийг буруу оруулсан, нягтлан бодогч зарим албан хаагчийн 6,926.3 мянган төгрөгийн цалинг буруу мэдээлснээс шалтгаалж 592.7 мянга төгрөг, даатгуулагчаас төлөх НДШ ажил олгогчоос олгох нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 625.0 мянган төгрөгөөр тус тус илүү мэдээлсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5.дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах; Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1-т 1/хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд ногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх;" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

***Шийдвэрлэсэн нь*:** Байгууллагын хүний нөөцийн системд албан хаагчдын мэдээллийг тухай бүр үнэн зөв оруулж, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланг залруулах зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг 2023 оны 3 сарын 25-ны дотор, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 15 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дээрх акт, албан шаардлагын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Богд сумын цэцэрлэг												
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Богд сумын цэцэрлэг	5	11,088.2	4	4,161.9			1	6,926.3				
Дүн	5	11,088.2	4	4,161.9			1	6,926.3				

Нийцлийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Богд сумын цэцэрлэг	1	340,254.4			1	340,254.4						
Дүн	1	340,254.4			1	340,254.4						

ДӨРӨВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Тууврт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	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**					

ooOoo

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр Дугаар 07/A0570240/БНА-2024/07/ НА-СТА-7413 Номгон

ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ

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

Боловсролын үнэлгээний төвийн 2023 оны "СӨБ-ийн багш, сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнг хүргүүлэх тухай" 01/260 дугаар албан бичиг, "Ерөнхий боловсролын сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнг хүргүүлэх тухай" 01/293 дугаар албан бичгийг үндэслэн тус цэцэрлэг 2 дугаар түвшинд үнэлэгдсэн тул багш ажиллагсдад 9,400,000 (Есөн сая дөрвөн зуун мянга) төгрөгийг урамшуулал олгохдоо 940,000 (Есөн зуун дөчин мянга) төгрөгийн ХАОАТ-ыг суутган тооцоогүй байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3-т "Албан татвар төлөгчийн дараах орлогод албан татвар ногдоно" 6.3.1-т"цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого", 7 дугаар зүйлийн 7.1.1-т "ажил олгогчтой байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээнд заасны дагуу авч байгаа үндсэн цалин, нэмэгдэл хөлс, нэмэгдэл, шагнал, урамшуулал, амралтын олговор, тэтгэвэр, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого"-ийг хамруулна 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 аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага

5050165

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. Багш, ажиллагсдад олгосон урамшууллаас суутгах ХАОАТ-ын 940,000 (Есөн зуун дөчин мянга) төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлж Баянхонгор аймгийн Төрийн сан дахь бусад татвар хураамжийн 100030000947 тоот төгрөгийн дансанд төвлөрүүлэх.

2. Аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дугаар сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт[1] ирүүлэхийг Богд сумын цэцэрлэгийн эрхлэгч Т.Болортуяа, нягтлан бодогч Б.Банзрагч нарт даалгав[2],[3].

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН[4]:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР Н.БҮНЧИНСҮРЭН

[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
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр Дугаар 36/А0570240/ ХПА-2024/67/ АА-СТА-ТШ3 Номгон

ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ

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

Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 2023 оны 07 сарын 19-д иргэний хамгаалалтын үүргэвч хувцас авахад 600,000 (Зургаан зуун мянга) төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1."төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1.Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно" гэсэн заалтуудыг тус тус 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 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:**

5050160

1. Хууль тогтоомж зөрчин зарцуулсан иргэн хамгаалалтын хувцасны үнэ 600,000 (Зургаан зуун мянга) төгрөгийг төсвийн захирагчаар 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 газарт[1] ирүүлэхийг Богд сумын цэцэрлэгийн эрхлэгч Т.Болортуяа, нягтлан бодогч Б.Банзрагч нарт даалгав[2],[3].

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН[4]:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР Н.БҮНЧИНСҮРЭН

[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
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр　　　　Дугаар 35/A0570240/ТМА-2024/67/ HA-CTA-TШ3　　　　Номгон

ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ

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

Цэцэрлэгийн эрхлэгч Т.Болортуяад Богд сумын Засаг даргын 2023 оны 10 сарын 24-ны өдрийн Б/20 дугаар захирамжаар 3 дугаар улирлын үр дүнгийн урамшуулалд үндсэн цалингийн 30 хувь буюу 421,200 (Дөрвөн зуун хорин нэгэн мянга хоёр зуу), Богд сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн өдрийн Б/30 дугаар захирамжаар 4 дугаар улирлын ажлын үр дүнг үнэлж 1 сарын үндсэн цалин буюу 1,404,000 (Нэг сая дөрвөн зуун дөрвөн мянга) нийт 1,825,200 (Нэг сая найман зуун хорин таван мянга хоёр зуу) төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Боловсролын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.6 дахь "Аймаг, нийслэлийн боловсролын газрын дарга сонгон шалгаруулалтын дүнг үндэслэн харьяа нутаг дэвсгэр дэх төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэгийн эрхлэгч, ерөнхий боловсролын сургуулийн захирлыг томилж, хуульд заасан үндэслэлээр чөлөөлнө" 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 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

5050159

аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 2.1.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Хууль тогтоомж зөрчин олгосон үр дүнгийн урамшууллын 1,825,200 (Нэг сая найман зуун хорин таван мянга хоёр зуу) төгрөгийг төсвийн захирагчаар төлүүлэн 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 газарт[1] ирүүлэхийг Богд сумын цэцэрлэгийн эрхлэгч Т.Болортуяа, нягтлан бодогч Б.Банзрагч нарт даалгав[2],[3].

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН[4]:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР Н.БҮНЧИНСҮРЭН

[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
АКТ

2024 оны 02 сарын 23 өдөр Дугаар 34/A0570240/ЗПА-2024/07/НА-СТА-ТӨЗ Номгон

ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ

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

Цэцэрлэгийн арга зүйч М.Сарантуяа нь 2023 оны 6 дугаар сард цагийн бүртгэлээр 6 хоног ажилласан байхад 21 хоногоор цалинг бүтэн бодож тооцсоноос 796,701 (Долоон зуун мянга долоо зуун нэг) төгрөгийн цалин илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтуудыг 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 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:**

5050154

1. Илүү бодож олгосон 796,701 (Долоон зуун мянга долоо зуун нэг) төгрөгийг төсөв захирагчаар төлүүлж Төрийн сан дахь 100030000947 тоот төгрөгийн дансанд төвлөрүүлэх.

2. Аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дугаар сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт[1] ирүүлэхийг Богд сумын цэцэрлэгийн эрхлэгч Т.Болортуяа, нягтлан бодогч Б.Банзрагч нарт даалгав[2],[3].

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН[4]:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР Н.БҮНЧИНСҮРЭН

[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