

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Иргэний нисэхийн үндэсний төв Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын 2023 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн хураангуй аудит

Аудитын код: БНА-2024/01/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2024.03.11

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор М.Алтантуяа

Утас: 99061861 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn

Аудитор: С.Цэвээнсүрэн

Утас: 99441515 Цахим хаяг: Tseveensurens@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

Анх. 03.15 № 2/84

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Иргэний нисэхийн үндэсний төв Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Иргэний нисэхийн үндэсний төв Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд өөрийн орлогоор 5.500.0 мянга, Иргэний нисэхийн ерөнхий газраас 986.912.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, нийт зардлыг 992.412.4 мянган төгрөг байхаар баталсан ба гүйцэтгэлээр 74.008.2 мянган төгрөгийн орлого олж, 1.213.906.0 мянган төгрөг зарцуулж, 1.139.897.8 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг, хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 нийтлэг зорилт, арга хэмжээний хүрээнд 9 зорилт, 33 арга хэмжээг төлөвлөсөн бөгөөд 83.93 хувьтай хэрэгжүүлсэн байна. Баянхонгор нисэх буудалд 2023 онд онцгой үүргийн нислэг 5, түргэний нислэг 20, захиалгат нислэг 48, дадлагын нислэг 6, нийт 79 нислэг үйлдсэн байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан.

Удирдлага болон засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

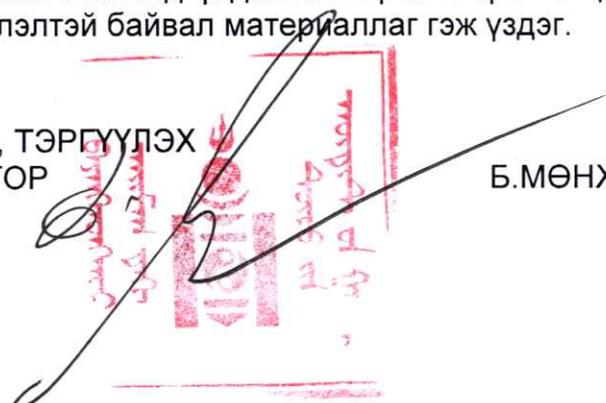
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ



2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	25,206,142.95	29,418,248.55
1.1.2	Дансны авлага	0	4,509,802.00
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	1,143,450.04	17,454.53
1.1.4	Бусад авлага	5,821,924.79	1,894,143.73
1.1.6	Бараа материал	42,955,991.45	52,728,096.50
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	516,042.00	516,038.00
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	75,643,551.23	89,083,783.31
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	1,288,771,076.07	1,021,535,100.79
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	1,068,485,543.14	1,050,690,984.79
1.2.7	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	10,668,596.73	7,729,456.77
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	2,367,925,215.94	2,079,955,542.35
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,443,568,767.17	2,169,039,325.66
2.1.1.3	Татварын өр	0	230,268.00
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	0	388,168.17
	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	0	618,436.17
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	0	618,436.17
2.3	Эздийн өмч	1,886,462,330.77	1,703,099,408.77
2.3.1	Өмч: - төрийн	1,030,960,000.00	1,030,960,000.00
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	855,502,330.77	672,139,408.77
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	557,106,436.40	465,321,480.72
	Эздийн өмчийн дүн	2,443,568,767.17	2,168,420,889.49
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	2,443,568,767.17	2,169,039,325.66

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөр	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	Борлуулалтын орлого (Цэвэр)	7,653,274.55	6,878,343.27
2	Борлуулалтын өртөг	884,202,652.80	1,147,873,865.90
3	Нийт ашиг (алдагдал)	-876,549,378.25	-1,140,995,522.63
4	Түрээсийн орлого	454,545.45	0
5	Хүүний орлого	0	20,444.45
8	Бусад орлого	977,669,262.17	67,109,382.60
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,500,000.00	3,000,000.00
12	Бусад зардал	84,983,425.84	63,032,182.10
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	15,091,003.53	-1,139,897,877.68
19	Орлогын татварын зардал	0	0
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	15,091,003.53	-1,139,897,877.68
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	0	0
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	15,091,003.53	-1,139,897,877.68
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0	0
24	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	0	0
25	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	0	0

Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн харьяа Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

26	Бусад олз гарз	0	0
27	Орлогын нийт дүн	0	0
28	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	15,091,003.53	-1,139,897,877.68

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,030,960,000.00	855,502,330.77	557,106,436.40	2,443,568,767.17
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0	0	0	0
3	Залруулсан үлдэгдэл	1,030,960,000.00	855,502,330.77	557,106,436.40	2,443,568,767.17
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0	0	0	0
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0	0	0	0
6	Өмчид гаргасан өөрчлөлт	0	0	0	0
7	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0	0	0	0
9	2022 оны 12 - р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,030,960,000.00	855,502,330.77	557,106,436.40	2,443,568,767.17
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0	0	0	0
11	Залруулсан үлдэгдэл	1,030,960,000.00	855,502,330.77	557,106,436.40	2,443,568,767.17
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0	0	-275,147,877.68	-275,147,877.68
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0	0	0	0
14	Өмчид гаргасан өөрчлөлт	0	-183,362,922.00	183,362,922.00	0
15	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0	0	0	0
17	2023 оны 12 - р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,030,960,000.00	672,139,408.77	465,321,480.72	2,168,420,889.49

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	835,040,576.10	881,277,286.26
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	4,532,377.80	2,160,738.00

Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн харьяа Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	822,404,600.00	864,750,000.00
1.1.6	ҮҮА-ны бусад мөнгөн орлого	8,103,598.30	14,366,548.26
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	853,044,766.65	877,085,625.11
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	408,892,778.03	441,659,872.75
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	107,100,306.49	129,156,868.09
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	142,852,955.00	118,610,985.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	34,730,198.82	38,495,856.11
1.2.5	Хүүний төлбөрт төлсөн	0	1,876.51
1.2.6	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	70,944,500.00	66,747,520.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	47,505,429.43	52,159,998.18
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	16,106,615.88	0
1.2.9	ҮҮА-ны бусад мөнгөн зарлага	24,911,983.00	30,252,648.47
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-18,004,190.55	4,191,661.15
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	0	20,444.45
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	0	20,444.45
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	0	20,444.45
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-18,004,190.55	4,212,105.60
4	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-18,004,190.55	4,212,105.60
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	43,210,333.50	25,206,142.95
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	25,206,142.95	29,418,248.55

2.5 Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2022 оны гүйцэтгэл	2023 оны Тодотгол		Зөрүү	Хувь	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл			
НИЙТ ЗАРЛАГА	848,492,483.7	992,412,400.0	866,923,018.6	125,489,381.4	114.5	
НИЙТ УРСГАЛ ЗАРДАЛ	848,492,483.7	992,412,400.0	866,923,018.6	125,489,381.4	114.5	
БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	845,180,483.7	986,222,400.0	866,923,018.6	119,299,381.4	113.8	
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	486,339,476.2	622,440,900.0	541,053,806.9	81,387,093.1	115.0	
1	Үндсэн ба нэмэгдэл цалин	412,374,476.2	545,304,800.0	473,688,806.9	71,615,993.1	115.1
2	Унаа хоолны хөнгөлөлт	73,965,000.0	77,136,100.0	67,365,000.0	9,771,100.0	114.5
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,501,305.7	82,033,700.0	58,795,303.9	23,238,396.1	139.5	
1	Тэтгэврийн даатгал	40,804,011.7	52,907,500.0	35,028,568.1	17,878,931.9	151.0
2	Тэтгэмжийн даатгал	4,804,894.4	6,224,400.0	5,279,036.6	945,363.4	117.9
3	ҮОМШ-ийн даатгал	2,743,867.9	9,208,100.0	8,502,265.5	705,834.5	108.3
4	Ажилгүйдлийн даатгал	831,684.7	1,244,900.0	907,766.8	337,133.3	137.1

**Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн харьяа Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын 2023 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

5	Эрүүл мэндийн даатгал	8,316,847.0	12,448,800.0	9,077,667.0	3,371,133.1	137.1
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		57,741,282.9	74,555,700.0	70,177,554.1	4,378,145.9	106.2
1	Гэрэл, цахилгаан	27,131,232.9	34,275,500.0	29,999,904.1	4,275,595.9	114.3
2	Түлш, халаалт	30,610,050.0	38,881,400.0	38,877,650.0	3,750.0	100.0
3	Цэвэр, бохир ус	0.0	1,398,800.0	1,300,000.0	98,800.0	107.6
Хангамж, бараа материалын зардал		77,209,055.9	81,215,900.0	74,993,852.0	6,222,048.0	108.3
1	Бичиг хэрэг	1,385,000.0	1,680,400.0	1,680,000.0	400.0	100.0
2	Тээвэр, шатахуун	62,434,000.0	58,734,900.0	58,732,000.0	2,900.0	100.0
3	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,148,965.9	13,476,600.0	8,295,952.0	5,180,648.0	162.4
4	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,944,000.0	3,970,300.0	3,582,400.0	387,900.0	110.8
5	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,297,090.0	3,353,700.0	2,703,500.0	650,200.0	124.1
Нормативт зардал		17,285,000.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	17,285,000.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал		106,158,963.0	82,682,000.0	81,959,455.0	722,545.0	100.9
1	Багаж, техник, хэрэгсэл	68,880,333.0	30,942,600.0	30,872,890.0	69,710.0	100.2
1	Тоног төхөөрөмж	38,650,033.0	8,349,000.0	8,340,390.0	8,610.0	100.1
2	Автомашин	6,402,000.0	9,531,900.0	9,531,520.0	380.0	100.0
3	Аэродром	21,929,300.0	6,856,400.0	6,805,600.0	50,800.0	100.7
4	Гал унтраах зардал	1,899,000.0	6,205,300.0	6,195,380.0	9,920.0	100.2
5	Хөдөлмөр хамгааллын зардал	6,715,500.0	16,687,400.0	16,044,315.0	643,085.0	104.0
6	Урсгал засвар	30,563,130.0	35,052,000.0	35,042,250.0	9,750.0	100.0
Томилолт, зочны зардал		20,300,400.0	13,985,100.0	13,985,100.0	0.0	100.0
1	Дотоод албан томилолт	20,300,400.0	13,985,100.0	13,985,100.0	0.0	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		19,157,148.0	23,455,300.0	20,482,070.2	2,973,229.8	114.5
1	Харуул, хамгаалалтын зардал	1,513,100.0	2,012,500.0	1,468,700.0	543,800.0	137.0
2	Үл хөдлөх хөрөнгийн татвар	8,185,052.0	8,833,200.0	8,829,778.2	3,421.8	100.0
3	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,833,600.0	3,833,700.0	3,263,600.0	570,100.0	117.5
4	Даатгалын үйлчилгээ	6,192,500.0	7,008,900.0	6,192,500.0	816,400.0	113.2
5	Тээврийн хэрэгслийн татвар	606,204.0	758,500.0	0.0	758,500.0	100.0
6	Газрын төлбөр	715,392.0	768,500.0	546,192.0	222,308.0	140.7
7	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	111,300.0	240,000.0	181,300.0	58,700.0	132.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3,487,852.0	5,853,800.0	5,475,876.5	377,923.5	106.9
1	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,487,852.0	4,603,800.0	4,345,876.5	257,923.5	105.9
2	Сургалт семинар	0.0			0.0	
3	Дотоод сургалт	650,000.0	1,250,000.0	1,130,000.0	120,000.0	110.6
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		3,312,000.0	6,190,000.0	0.0	6,190,000.0	100.0
1	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг	1,812,000.0	4,500,000.0	0.0	4,500,000.0	100.0
2	Ажил олгогчоос олгох нэг удаагийн тэтгэмж				0.0	100.0
3	Эмчилгээний төлбөр	1,500,000.0	1,690,000.0	0.0	1,690,000.0	100.0
НИЙТ ОРЛОГЫН ДҮН		13,265,976.1	5,500,000.0	6,620,258.0	-1,120,258.0	83.1
1	Буулт, хөөрөлтийн орлого	5,162,377.8	3,000,000.0	2,160,738.0	839,262.0	138.8

2	Зорчигч үйлчилгээний орлого		0.0		0.0	
3	Бусад орлого	8,103,598.3	2,500,000.0	4,459,520.0	-1,959,520.0	56.1
	Төсвөөс санхүүжих дүн	821,804,600	986,912,400	864,750,000	122,162,400.0	114.1

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 11.588.0 мянган төгрөгийн 4 алдаа зөрчил илэрснээс, зөрчил арилгах 4 албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитаар илэрсэн материаллаг зөрчил нь гүйцэтгэлийн шатанд тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс хэтрээгүй тул "Өөрчлөлтгүй" санал дүгнэлт өгөв.

5.1 Албан шаардлага

5.1.1. Шатахууны тайланг анхан шатны баримттай тулгахад анхан шатны баримт болон жоолоочийн замын тооцооны хуудсыг үндэслэлгүй зарцуулсан 11.588.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид шатахууны зарцуулалтад шаардах хуудас, жолоочийн замын тооцооны хуудсыг үнэн зөв хөтлөх, эрх бүхий албан тушаалтнаар хянуулж, анхан шатны баримтыг үйлдсэн зөвшөөрсөн, шалгасан ажилтны гарын үсэг, тамга тэмдгээр баталгаажуулж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

5.1.2. Тус байгууллагын ашиглаж байгаа тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарыг Төрийн хэмнэлтийн хуулийн дагуу бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаараар солиогүй байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6.4 дэх "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн автотээврийн хэрэгсэлд бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ" заалтыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг арилгаж, автотээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг солих албан шаардлага хүргүүлэв.

5.1.3. Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудал нь тайлант оны батлагдсан төсөв, худалдан авах ажиллагааны тайлан, төлөвлөгөө, өмнөх оны аудитын тайлан дүгнэлт, авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, тайлант онд гарсан тушаал, шийдвэрүүдийн мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг арилгаж, шилэн дансны мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах, албан шаардлага өгөв.

5.1.4. Байгууллагын 2023 оны эд хөрөнгийн тооллогын тайланг үзэхэд тооллогын үлдэгдлийг баталгаажуулсан тушаал гаргаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2 дахь “Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ”, 20.2.6 дахь “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид эд хөрөнгийн тооллого явуулж, үлдэгдлийг баталгаажуулж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

9. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Байгууллагын нэр	Аудитын код	Алдаа зөрчлийн утга	Тогтоосон акт, албан шаардлага өгсөн зөвлөмжийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс							
							Запруулга		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
					Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн харьяа Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудал	БНА-2024/01/НА-СТА-ТӨА	Шатахууны тайланг анхан шатны баримттай тулгахад анхан шатны баримт болон жоолоочийн замын тооцооны хуудсыг үндэслэлгүй зарцуулсан 11.588.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн.	Цаашид шатахууны зарцуулалтад шаардах хуудас, жоолоочийн замын тооцооны хуудсыг үнэн зөв хөтлөх, эрх бүхий албан тушаалтнаар хянуулж, анхан шатны баримтыг үйлдсэн зөвшөөрсөн, шалгасан ажилтны гарын үсэг, тамга тэмдгээр баталгаажуулж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.	1	11.588.0					1	11.588.0		
2	Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн харьяа Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудал	БНА-2024/01/НА-СТА-ТӨА	Тус байгууллагын ажиглаж байгаа тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарыг төрийн хэмнэлтийн хуулийн дагуу бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаараар солиогүй байна.	Зөрчлийг арилгаж, автотээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг солих албан шаардлага хүргүүлэв.	1	0					1	0		
3	Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн харьяа Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудал	БНА-2024/01/НА-СТА-ТӨА	Байгууллагын жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын тайланг үзэхэд тооллогын үлдэгдлийг баталгаажуулсан тушаал гаргаагүй байна.	Цаашид эд хөрөнгийн тооллого явуулж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулж эвших албан шаардлага хүргүүлэв.	1	0					1	0		
4	Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн харьяа Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудал	БНА-2024/01/НА-СТА-ТӨА	Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудал нь тайлант оны батлагдсан төсөв, худалдан авах ажиллагааны тайлан, төлөвлөгөө, өмнөх оны аудитын тайлан дүгнэлт, авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, тайлант онд гарсан тушаал, шийдвэрүүдийн мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байна.	Зөрчлийг арилгаж, шилэн дансны мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах, албан шаардлага өгөв.	1	0					1	0		
ДҮН					4	11.588.0					4	11.588.0		



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 03 сарын 15 өдөр

Дугаар 232/А0571212/БНА-2024/01/
НА-СТА-ТӨА

Номгон

Г

Зөрчил арилгуулах тухай

Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн харьяа Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шатахууны тайланг анхан шатны баримттай/тулгахад анхан шатны баримт болон жоолоочийн замын тооцооны хуудсыг үндэслэлгүй зарцуулсан 11.587.957 (Арван нэгэн сая таван зуун наян долоон мянга есөн зуун тавин долоон төгрөг)-ийн зөрчил илэрсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” 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:**

Цаашид шатахууны зарцуулалтад шаардах хуудас, жолоочийн замын тооцооны хуудсыг үнэн зөв хөтлөх, эрх бүхий албан тушаалтнаар хянуулж, анхан шатны баримтыг үйлдсэн зөвшөөрсөн, шалгасан ажилтны гарын үсэг, тамга тэмдгээр баталгаажуулж ажиллах. Хэрэгжилтийг FAS системд оруулж, нотлох

5040703

баримтыг 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн харьяа Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын дарга Д.Мөнхжаргал, нягтлан бодогч Д.Одончимэг нарт даалгав^{1,2}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

С.ЦЭВЭЭНСҮРЭН



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 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"

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 03 сарын 15 өдөр

Дугаар 233 /АДСГА2024/ БНА-2024/01/
НА-СТА-ТӨА

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн харьяа Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус байгууллагын ашиглаж байгаа тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарыг Төрийн хэмнэлтийн хуулийн дагуу бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаараар солиогүй байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6.4 дэх “Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн автотээврийн хэрэгсэлд бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ” заалтыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

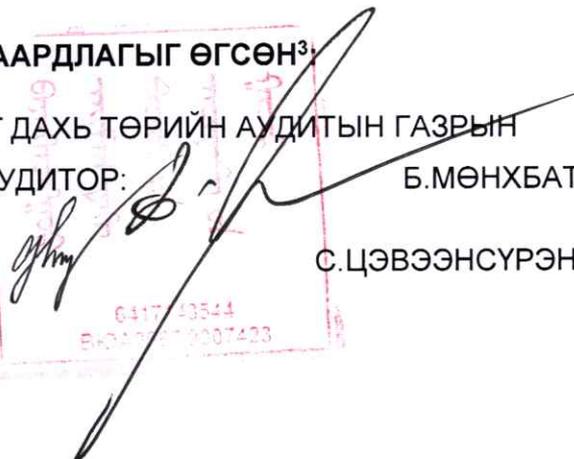
Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага 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:**

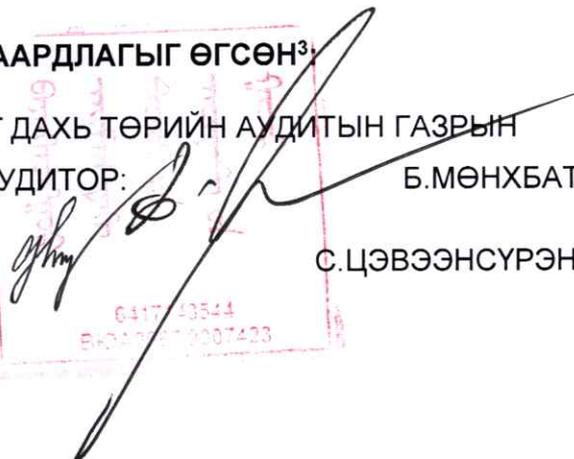
Зөрчлийг арилгаж, хэрэгжилтийг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

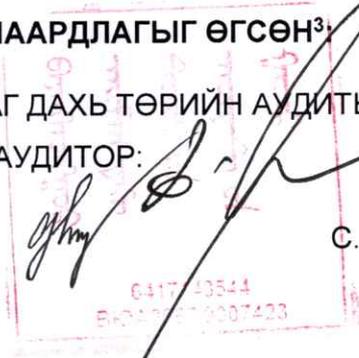
5040707

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн харьяа Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын дарга Д.Мөнхжаргал, нягтлан бодогч Д.Одончимэг нарт даалгав^{1,2}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³

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

АУДИТОР:  С.ЦЭВЭЭНСҮРЭН



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 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"

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 03 сарын 15 өдөр

Дугаар 237/АДСТГ/2024/БНА-2024/01/ Номгон
НА-СТА-ТӨА

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн харьяа Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд шилэн дансны цахим сайтад байгууллагын батлагдсан төсөв, худалдан авах ажиллагааны тайлан, төлөвлөгөө, өмнөх оны аудитын тайлан дүгнэлт, авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, тайлант онд гарсан тушаал, шийдвэрүүдийн мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4 дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.1 дэх “Тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт”, 6.4.6 дахь “Худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт болон бусад хяналт шалгалтын дүн”, 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”, 6.4.9 дэх “Хууль тогтоомжид заасан бусад мэдээлэл” заалтыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй 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,

5040709

зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

Зөрчлийг арилгаж, хэрэгжилтийг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн харьяа Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын дарга Д.Мөнхжаргал, нягтлан бодогч Д.Одончимэг нарт даалгав^{1,2}.

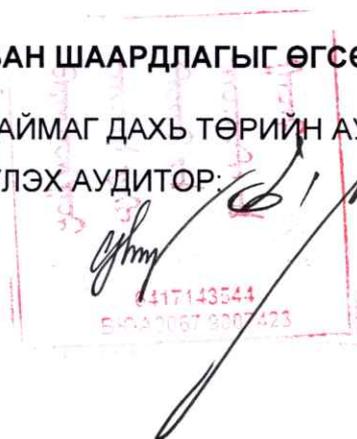
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

С.ЦЭВЭЭНСҮРЭН



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 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”

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 13 сарын 15 өдөр

Дугаар 235/10571212/ВНА-2024/01/ Номгон
НА-СТ-ТӨА

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн харьяа Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллагын 2023 оны эд хөрөнгийн тооллогын тайланг үзэхэд тооллогын үлдэгдлийг баталгаажуулсан тушаал гаргаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2 дахь “Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ”, 20.2.6 дахь “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 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:**

Зөрчлийг арилгаж, хэрэгжилтийг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 04 дүгээр сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

5040713

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн харьяа Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын дарга Д.Мөнхжаргал, нягтлан бодогч Д.Одончимэг нарт даалгав^{1,2}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

С.ЦЭВЭЭНСҮРЭН



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 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"

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