

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын ОНХС-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/197/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 23-ний өдөр	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор Д.Цэдэвцэвээн Утас: 89204984 Цахим хаяг: Tsedevtseveend@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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	321,080,629.88	437,523,416.88
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	269,164,829.88	420,082,916.88
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	269,164,829.88	420,082,916.88
31210	Төгрөг	269,164,829.88	420,082,916.88
31211	Төрийн сангийн харилцах	269,164,829.88	420,082,916.88
33	АВЛАГА	2,940,000.00	7,000,000.00
33500	Бусад авлага	2,940,000.00	7,000,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.00	7,000,000.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,940,000.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	48,975,800.00	10,440,500.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	48,975,800.00	10,440,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	321,080,629.88	437,523,416.88
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	321,080,629.88	437,523,416.88
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	321,080,629.88	437,523,416.88
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	321,080,629.88	437,523,416.88
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	246,318,373.88	321,080,629.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	74,762,256.00	116,442,787.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	321,080,629.88	437,523,416.88

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	459,918,100.00	739,922,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,866,400.00	33,786,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,866,400.00	33,786,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,866,400.00	33,786,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,866,400.00	33,786,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	457,051,700.00	706,136,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	457,051,700.00	706,136,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	65,883,600.00	128,303,800.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	391,168,100.00	577,833,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	385,155,844.00	623,480,013.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	385,155,844.00	623,480,013.00

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	385,155,844.00	623,480,013.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,936,300.00	38,535,300.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	65,936,300.00	38,535,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	319,219,544.00	584,944,713.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	319,219,544.00	584,944,713.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	74,762,256.00	116,442,787.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	74,762,256.00	116,442,787.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	463,746,100.00	742,862,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,694,400.00	36,726,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,694,400.00	36,726,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,694,400.00	36,726,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,694,400.00	36,726,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	457,051,700.00	706,136,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	457,051,700.00	706,136,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	65,883,600.00	128,303,800.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	391,168,100.00	577,833,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	463,746,100.00	742,862,800.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	371,135,344.00	591,944,713.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	371,135,344.00	591,944,713.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	371,135,344.00	591,944,713.00
220001	Барилга байгууламж	371,135,344.00	591,944,713.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-	-
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	92,610,756.00	150,918,087.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	176,554,073.88	269,164,829.88
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	269,164,829.88	420,082,916.88

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний
-----	----------	-------------------------	-----------------------	-------------------	--------------------------------

		капитал			НИЙТ ДҮН
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	246,318,373.88	246,318,373.88
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	246,318,373.88	246,318,373.88
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	74,762,256.00	74,762,256.00
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	321,080,629.88	321,080,629.88
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	321,080,629.88	321,080,629.88
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	321,080,629.88	321,080,629.88
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	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	116,442,787.00	116,442,787.00
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	0.00	0.00	437,523,416.88	437,523,416.88

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР	1,015,991,200.00	591,944,713.00	591,944,713.00	0.00

	ЗЭЭЛИЙН ДҮН				
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,015,991,200.00	591,944,713.00	591,944,713.00	0.00
220001	Барилга байгууламж	1,015,991,200.00	591,944,713.00	591,944,713.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,015,991,200.00	742,862,800.00	742,862,800.00	0.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	593,014,200.00	0.00	128,303,800.00	- 128,303,800.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	128,303,800.00	- 128,303,800.00
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	593,014,200.00	0.00	0.00	0.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	97,049,500.00	706,136,800.00	577,833,000.00	128,303,800.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	97,049,500.00	128,303,800.00	0.00	128,303,800.00
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.00	577,833,000.00	577,833,000.00	0.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	325,927,500.00	36,726,000.00	36,726,000.00	0.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,476,000.00	36,726,000.00	36,726,000.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	301,451,500.00	0.00	0.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	269,164,829.88	0.00	269,164,829.88

5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	420,082,916.88	0.00	420,082,916.88
---	---	------	----------------	------	----------------

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

1. Гамшгаас хамгаалах дадлага сургуулилтын төсөл арга хэмжээний хүрээнд "Мэргэжлийн ангийн бие бүрэлдэхүүний хувцас нийлүүлэх гэрээ"-г "Далай ээж" ХХК-тай 2023.12.21-ны өдөр байгуулсан байна. Гэрээнд 2024.03.15-ны дотор хүлээлгэж өгөхөөр тохиролцон урьдчилгаа 7,000,000.0 төгрөгийг шилжүүлсэн байгааг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдэх 19,800,000 (Арван есөн сая найман зуун мянга) төгрөг бүхий 2023-2032 оны эдийн засгийн хөгжлийн төлөвлөгөө боловсруулах ажил гүйцэтгэх гэрээг 2023 оны 05 дугаар сарын 17-ны өдрөөс 2023 оны 07 дугаар сарын 10-ны өдрийн хооронд хийж гүйцэтгэхээр "Бат бөх өргөө" ХХК-тай гэрээ байгуулж урьдчилгаа 13,860,000 (Арван гурван сая найман зуун жаран мянган) төгрөг олгосон боловч одоогоор ямар нэгэн ажил хийгдээгүй байна.

Энэ уг ажил гүйцэтгэх гэрээний 3 дугаар зүйлийн 3.1 дэх заалт "гэрээний хугацаа 2023 оны 05 дугаар сарын 17-ны өдрөөс 2023 оны 07 дугаар сарын 10-ны өдөр байна" 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх заалт "урьдчилгаа төлбөр олгохоор бол урьдчилгаа төлбөрийн баталгааг хуульд заасан хэлбэрээр, холбогдох маягтын дагуу захиалагч шаардаж болно" гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гэрээний 7 дугаар зүйлийн 7.1.1 дахь заалтыг хэрэгжүүлж, эс зөвшилцөж чадвал гэрээний 8.6 дахь хэсэгт заасны дагуу шүүхээр шийдвэрлүүлэх албан шаардлага өгөх.

3.2.2 Сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн 9,536,200 төгрөг бүхий "Хичээлийн байрны болон дотуур байрыг бүрэн камержуулж хүчин чадлыг нэмэгдүүлэх ажил гүйцэтгэх гэрээг "НСН" ХХК-тай 2023 оны 04 дүгээр сарын 28-ны өдөр байгуулсан ба 2023 оны 05 дугаар сарын 29-ны өдөр камержуулалтын ажлыг хүлээн авсан байна. Камержуулалтын ажлаас Ерөнхий боловсролын сургуульд дотоод 16 камер суурилуулсны 2 нь ажиллахгүй байна.

Энэ уг ажил гүйцэтгэх гэрээний 5 дугаар зүйлийн 5.3 дахь заалт "Баталгаат хугацаа нэг жил байна" гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гэрээний 5 дугаар зүйлийн 5.3 дахь заалт "Баталгаат хугацаа нэг жил байна" гэсний дагуу гүйцэтгэгчээр эвдрэл гэмтлийг арилгуулах албан шаардлага өгөх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгах үй орхигд уулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Гамшгаас хамгаалах дадлага сургуулилтын төсөл арга хэмжээний	1	7,000.0					1	7,000.0				

хүрээнд "Мэргэжлийн ангийн бие бүрэлдэхүүний хувцас нийлүүлэх гэрээ"-г "Далай ээж" ХХК-тай 2023.12.21-ны өдөр байгуулсан байна. Гэрээнд 2024.03.15-ны дотор хүлээлгэж өгөхөөр тохиролцон урьдчилгаа 7,000,000.0 төгрөгийг шилжүүлсэн байгааг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.												
Дүн	1	7,000.0						1	7,000.0			

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдэх 19,800,000 (Арван есөн сая найман зуун мянга) төгрөг бүхий 2023-2032 оны эдийн засгийн хөгжлийн төлөвлөгөө боловсруулах ажил гүйцэтгэх гэрээг 2023 оны 05 дугаар сарын 17-ны өдрөөс 2023 оны 07 дугаар сарын 10-ны өдрийн хооронд хийж гүйцэтгэхээр "Бат бөх өргөө" ХХК-тай гэрээ байгуулж урьдчилгаа 13,860,000 (Арван гурван сая найман зуун жаран мянган) төгрөг олгосон боловч одоогоор ямар нэгэн ажил хийгдээгүй байна.	1	13,860.0			1	13,860.0						
Сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн 9,536,200 төгрөг бүхий "Хичээлийн байрны болон дотуур байрыг бүрэн камержуулж хүчин чадлыг нэмэгдүүлэх ажил гүйцэтгэх гэрээг "НСН" ХХК-тай 2023 оны 04 дүгээр сарын 28-ны өдөр байгуулсан ба	1	-			1	-						



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 45/А0571131/БНА-2024/
197/НА-СТА-ТШЗ

Номгон

Г Зөрчил арилгуулах тухай 7

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

Сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдэх 19,800,000 (Арван есөн сая найман зуун мянга) төгрөг бүхий 2023-2032 оны эдийн засгийн хөгжлийн төлөвлөгөө боловсруулах ажил гүйцэтгэх гэрээг 2023 оны 05 дугаар сарын 17-ны өдрөөс 2023 оны 07 дугаар сарын 10-ны өдрийн хооронд хийж гүйцэтгэхээр "Бат бөх өргөө" ХХК-тай гэрээ байгуулж урьдчилгаа 13,860,000 (Арван гурван сая найман зуун жаран мянган) төгрөг олгосон боловч одоогоор ямар нэгэн ажил хийгдээгүй байна.

Энэ уг ажил гүйцэтгэх гэрээний 3 дугаар зүйлийн 3.1 дэх заалт "гэрээний хугацаа 2023 оны 05 дугаар сарын 17-ны өдрөөс 2023 оны 07 дугаар сарын 10-ны өдөр байна" 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх заалт "урьдчилгаа төлбөр олгохоор бол урьдчилгаа төлбөрийн баталгааг хуульд заасан хэлбэрээр, холбогдох маягтын дагуу захиалагч шаардаж болно" 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. Гэрээний 7 дугаар зүйлийн 7.1.1 дахь заалтыг хэрэгжүүлж, эс зөвшилцөж чадвал гэрээний 8.6 дахь хэсэгт заасны дагуу шүүхээр шийдвэрлүүлж, нотлох

5040138

баримтыг FAS системд оруулж, 2024 оны 06 дугаар сарын 29-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.¹

2.Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянлиг сумын Засаг дарга О.Мөнхбат, нягтлан бодогч С.Бадамсүрэн нарт даалгав^{2,3}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН⁴:

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

АУДИТОР:

Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН

6417-43544
БЧДЭГБТ 9007429

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 ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 46/А0571131/БНА-2024/
197/НА-СТА-ТШЗ

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн 9,536,200 төгрөг бүхий " Хичээлийн байрны болон дотуур байрыг бүрэн камержуулж хүчин чадлыг нэмэгдүүлэх ажил гүйцэтгэх гэрээг "НСН" ХХК-тай 2023 оны 04 дүгээр сарын 28-ны өдөр байгуулсан ба 2023 оны 05 дугаар сарын 29-ны өдөр камержуулалтын ажлыг хүлээн авсан байна. Камержуулалтын ажлаас Ерөнхий боловсролын сургуульд дотоод 16 камер суурилуулсны 2 нь ажиллахгүй байна.

Энэ уг ажил гүйцэтгэх гэрээний 5 дугаар зүйлийн 5.3 дахь заалт "Баталгаат хугацаа нэг жил байна" 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.Гэрээний 5 дугаар зүйлийн 5.3 дахь заалт "Баталгаат хугацаа нэг жил байна" гэсний дагуу гүйцэтгэгчээр эвдрэл гэмтлийг арилгуулж нотлох баримтыг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 03 дугаар сарын 29-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹

5040142

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

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баянлиг сумын Засаг дарга О.Мөнхбат, нягтлан бодогч С.Бадамсүрэн нарт даалгав,^{2,3}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН⁴.

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

АУДИТОР:

Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН

17143844
40067 30074

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 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