БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баацагаан сумын ОНХС-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2025/019/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025 оны 02 дугаар сарын 19-ний өдөр	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор Д.Цэдэвцэвээн Утас: 89204984 Цахим хаяг: Tsedevtseveend@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**270,083,756.66**	**320,557,247.66**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	134,138,240.66	156,947,515.66
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	134,138,240.66	156,947,515.66
3121	**Төгрөг**	134,138,240.66	156,947,515.66
31211	Төрийн сангийн харилцах	134,138,240.66	156,947,515.66
33	**АВЛАГА**	36,327,566.00	35,827,566.00
335	**Бусад авлага**	36,327,566.00	35,827,566.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	36,327,566.00	35,827,566.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	59,221,950.00	86,058,166.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	59,221,950.00	86,058,166.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	40,396,000.00	41,724,000.00
36100	Барааны нөөц	40,396,000.00	41,724,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**270,083,756.66**	**320,557,247.66**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**270,083,756.66**	**320,557,247.66**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	270,083,756.66	320,557,247.66
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	270,083,756.66	320,557,247.66
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	270,083,756.66	270,083,756.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	50,473,491.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**270,083,756.66**	**320,557,247.66**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**431,362,000.00**	**581,268,450.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**30,000,000.00**	**118,186,050.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	30,000,000.00	30,547,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,000,000.00	30,547,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	30,547,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,000,000.00	00.00
122	**Тусламжийн орлого**	00.00	87,639,050.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	87,639,050.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**401,362,000.00**	**463,082,400.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	98,276,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	98,276,900.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	401,362,000.00	364,805,500.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	401,362,000.00	364,805,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**483,270,699.00**	**508,594,959.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,989,600.00**	**00.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	6,989,600.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,989,600.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,989,600.00	00.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**476,281,099.00**	**508,594,959.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	476,281,099.00	508,594,959.00
220001	Барилга байгууламж	476,281,099.00	508,594,959.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-51,908,699.00**	**72,673,491.00**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	77,675,876.00	22,200,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	77,675,876.00	22,200,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-77,675,876.00	-22,200,000.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-129,584,575.00**	**50,473,491.00**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**500,116,000.00**	**581,768,450.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**98,754,000.00**	**118,686,050.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	98,754,000.00	31,047,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	98,754,000.00	31,047,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	68,754,000.00	31,047,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,000,000.00	00.00
122	**Тусламжийн орлого**	00.00	87,639,050.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	87,639,050.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**401,362,000.00**	**463,082,400.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	401,362,000.00	463,082,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	98,276,900.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	401,362,000.00	364,805,500.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**500,116,000.00**	**581,768,450.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**431,940,099.00**	**558,959,175.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**431,940,099.00**	**558,959,175.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	431,940,099.00	558,959,175.00
220001	Барилга байгууламж	431,940,099.00	558,959,175.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**431,940,099.00**	**558,959,175.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	68,175,901.00	22,809,275.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	65,962,339.66	134,138,240.66
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	134,138,240.66	156,947,515.66

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	270,083,756.66	00.00	270,083,756.66
D01	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	270,083,756.66	00.00	270,083,756.66
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	270,083,756.66	00.00	270,083,756.66
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	50,473,491.00	00.00	50,473,491.00
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	320,557,247.66	00.00	320,557,247.66

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

	Үзүүлэлт	Тайлант оны

Эдийн засгийн ангилал		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**658,735,500.00**	**561,534,275.00**	**97,201,225.00**	**85.24**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**658,735,500.00**	**561,534,275.00**	**97,201,225.00**	**85.24**
220001	Барилга байгууламж	658,735,500.00	561,534,275.00	97,201,225.00	85.24
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**658,735,500.00**	**584,343,550.00**	**74,391,950.00**	**88.71**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**658,735,500.00**	**463,082,400.00**	**195,653,100.00**	**70.30**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	127,000,000.00	98,276,900.00	28,723,100.00	77.38
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**00.00**	**24,950,100.00**	**-24,950,100.00**	**00.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	24,950,100.00	-24,950,100.00	00.00
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	**00.00**	**87,639,050.00**	**-87,639,050.00**	**00.00**
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	87,639,050.00	-87,639,050.00	00.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**134,138,240.66**	**134,138,240.66**	**00.00**	**100.00**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**00.00**	**156,947,515.66**	**-156,947,515.66**	**00.00**

Аудитаар шилэн дансны системд төсвийн төсөл, хагас жилийн санхүүгийн тайлан, аудитлагдсан тайлан, Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий 1 мэдээ /лед дэлгэц/ мэдээлээгүй байсныг илрүүлж аудитын явцад нөхөн мэдээлсэн.

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 5,419.6 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илрүүлж 5,000.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж, 419.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөр барагдуулах төлбөрийн акт, албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах 1 албан шаардлага тогтоосон. Үүнд:

3.1 Зөвлөмж

3.1.1 Сумын ИТХ-аас ОНХС-ын хөрөнгөөр хэрэгжүүлэхээр баталсан "Малчдад зориулсан сургалт сурталчилгаа" ажлын хүрээнд иргэн Д.Болдбаатараар Зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх сургалт авсан 5,000.0 мянган төгрөг олгосон ба ажлын даалгавар болон биелэлтийн тайланд иргэдэд сургалт зохион байгуулаагүй сумын ЗДТГ-ын албан хаагчид ОНХС-ын нягтлан болон холбогдох төрийн албан хаагчдад сургалт зохион байгуулсан байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 86 дугаар тушаалаар баталсан "Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журам"- 8.9 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ажлын даалгаврын дагуу малчдад сургалтыг хийлгүүлэх, цаашид баталсан төсөл арга хэмжээний нэршил, хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааг уялдуулан гүйцэтгэх, хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэв.

3.2 Төлбөрийн акт

3.2.1 ИТХ-ын тогтоолоор "Золбин нохой,муур устгал" ажилд 2,310.4 мянган төгрөг зарцуулахаар баталсан байхад 2,730.0 мянган төгрөгөөр ажил гүйцэтгүүлэн 419.6 мянган төгрөг илүү зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дэх заалт, Сангийн сайдын 2021 оны 86 дугаар тушаалаар баталсан "Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журам"- 8.9 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Батлагдсан төсвөөс илүү зарцуулсан 419.6 мянган төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэн ОНХС-ийн дансанд буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.3 Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага

3.3.1 Өмнөх аудитаар өгсөн "ДҮЙНХЭР ТЭРГҮҮН" ХХК-тай "Үүрэн холбооны сүлжээ оруулах, сайтын барилга барих ажлыг гүйцэтгэх" гэрээг 52,888.5 мянган төгрөгөөр байгуулж урьдчилгаа 37,021.5 мянган төгрөгийг шилжүүлж ажлыг бүрэн гүйцэтгэн хүлээлгэн өгөөгүй байсан ба ажлын гүйцэтгэлийг хангуулж шаардлагатай тохиолдолд хуулийн байгууллагад шилжүүлэх албан шаардлага өгсөн байхад хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд төрийн аудитын байгууллага тухайн албан хаагчид холбогдох сахилгын шийтгэл ногдуулах талаар эрх бүхий албан тушаалтанд албан шаардлага өгөх ба эрх бүхий албан тушаалтан ямар шийдвэр гаргасан талаараа албан шаардлагад заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад хариу мэдэгдэнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Өмнөх аудитын шийдвэрийн хэрэгжилтийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй нягтлан бодогч Д.Должинсүрэнд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1 дэх "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" гэж заасны дагуу хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал:

1. Өмнөх аудитаар өгсөн "ДҮЙНХЭР ТЭРГҮҮН" ХХК-тай "Үүрэн холбооны сүлжээ оруулах, сайтын барилга барих ажлыг гүйцэтгэх" гэрээг 52,888.5 мянган төгрөгөөр байгуулж урьдчилгаа 37,021.5 мянган төгрөгийг шилжүүлж ажлыг бүрэн гүйцэтгэн хүлээлгэн өгөөгүй байсан ба ажлын гүйцэтгэлийг хангуулж шаардлагатай тохиолдолд хуулийн байгууллагад шилжүүлэх албан шаардлага өгсөн байхад хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд өмнөх аудитын шийдвэрийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж ажиллаагүй сумын Засаг дарга С.Энхтөрд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1 дэх "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" гэж заасны дагуу томилсон эрх бүхий албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлэх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнэээс: Залруулсан		Үнэээс: Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
шилэн дансны системд төсвийн төсөл, хагас жилийн санхүүгийн тайлан, аудитлагдсан тайлан, Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий 1 мэдээ /лед дэлгэц/ мэдээлээгүй байсныг илрүүлж аудитын явцад нөхөн мэдээлсэн.	1	-	1	-			1	-				
Дүн	1	-	1	-			1	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сумын ИТХ-аас ОНХС-ын хөрөнгөөр хэрэгжүүлэхээр баталсан "Малчдад зориулсан сургалт сурталчилгаа" арга хэмжээний ажлын даалгавар болон биелэлтийн тайланд иргэдэд сургалт зохион байгуулаагүй сумын ЗДТГ-ын албан хаагчид ОНХС-ын нягтлан болон холбогдох төрийн албан хаагчдад сургалт зохион байгуулсан байна.	1	5,000.0					1	5,000.0				
ИТХ-ын тогтоолоор "Золбин нохой,муур устгал" ажилд 2,310.4 мянган төгрөг зарцуулахаар баталсан байхад 2,730.0 мянган төгрөгөөр ажил гүйцэтгүүлэн 419.6 мянган төгрөг илүү зарцуулсан байна.	1	419.6	1	419.6								
Өмнөх аудитаар өгсөн "ДҮЙНХЭР ТЭРГҮҮН" ХХК-тай "Үүрэн холбооны сүлжээ оруулах, сайтын барилга барих ажлыг гүйцэтгэх" гэрээг 52,888.5 мянган төгрөгөөр байгуулж урьдчилгаа 37,021.5 мянган төгрөгийг шилжүүлж ажлыг бүрэн гүйцэтгэн хүлээлгэн өгөөгүй байсан ба ажлын гүйцэтгэлийг хангуулж шаардлагатай тохиолдолд хуулийн байгууллагад шилжүүлэх албан шаардлага өгсөн байхад хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	1	-							1	0		
Дүн	3	5,419.6	1	419.6			1	5,000.0	1	-	-	-

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ			1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ			**1**					

---oOo---

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2025 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 75/ Номгон

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Баацагаан сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын тогтоолоор "Золбин нохой, муур устгал" ажилд 2,310,400 (Хоёр сая гурван зуун арван мянга дөрвөн зуун) төгрөг зарцуулахаар баталсан байхад 2,730,000 (Хоёр сая долоон зуун гучин) төгрөгөөр ажил гүйцэтгүүлэн 419,600 (Дөрвөн зуун арван есөн мянга зургаан зуун) төгрөг батлагдсан төсвөөс илүү зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 дахь "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Сангийн сайдын 2021 оны 86 дугаар тушаалаар баталсан "Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журам"- 8.9 дэх “ОНХС-ийн хөрөнгөөс санхүүжүүлэх суурь зардлыг тухайн жилийн төсвийн тухай хуулиар батлагдсан төсвийн хэмжээнээс хэтрүүлэхгүй” 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 4.2.1.11 дэх “хууль, тогтоомж гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэснийг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

5050147

1. Илүү зарцуулсан 419,600 (Дөрвөн зуун арван есөн мянга зургаан зуун) төгрөгийг Сумын Засаг дарга, нягтлан бодогч нараар төлүүлж, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 100031252400 тоот дансанд төвлөрүүлэх[1]

2. Төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулж, нотлох баримтыг 2025 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Баянхонгор аймгийн Баацагаан сумын Засаг дарга С.Энхтөр, нягтлан бодогч Д.Должинсүрэн нарт даалгав[2].

ТӨЛБӨРИЙН АКТЫГ ТОГТООСОН[3]:

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

АУДИТОР: Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН

6417143544
ВЮА0067 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] 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
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 117 Номгон

Сахилгын хариуцлага тооцуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймаг дахь Баацагаан сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх аудитаар өгсөн "ДҮЙНХЭР ТЭРГҮҮН" ХХК-тай "Үүрэн холбооны сүлжээ оруулах, сайтын барилга барих ажлыг гүйцэтгэх" гэрээг 52,888,500 (Тавин хоёр сая найман зуун наян найман мянга таван зуун) төгрөгөөр байгуулж урьдчилгаа 37,021,500 (Гучин долоон сая хорин нэгэн мянга таван зуун) төгрөгийг шилжүүлж ажлыг бүрэн гүйцэтгэн хүлээлгэн өгөөгүй байсан ба ажлын гүйцэтгэлийг хангуулж шаардлагатай тохиолдолд хуулийн байгууллагад шилжүүлэх албан шаардлага өгсөн байхад хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь "ДҮЙНХЭР ТЭРГҮҮН" ХХК-тай байгуулсан гэрээний 5 дахь заалт "Гүйцэтгэгч нь Баацагаан сумын 4-р багт Скайтел сүлжээний сайтын барилга барих, сүлжээ оруулах ажлыг хийж гүйцэтгэхээр 2021 оны 11 дүгээр сарын 16-ны өдрөөс 2021 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдөр гүйцэтгэж дуусгана" гэснийг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1 дэх "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", 42 дугаар зүйлийн 42.3-т "Энэ хуулийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд төрийн аудитын байгууллага тухайн албан хаагчид холбогдох сахилгын шийтгэл ногдуулах талаар эрх бүхий албан тушаалтанд албан шаардлага өгөх ба эрх бүхий албан тушаалтан ямар шийдвэр гаргасан талаараа албан шаардлагад заасан хугацаанд төрийн аудитын

6425040351

байгууллагад хариу мэдэгдэнэ", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.10 дахь "Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол" гэсэн заалтыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Баацагаан сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн нягтлан бодогч Д.Должинсүрэнд хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл оногдуулж, биелэлтийг 2025 оны 04 дүгээр сарын 01-ний дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар[1]-т ирүүлэхийг Баацагаан сумын Засаг дарга С.Энхтөрд даалгав[2].

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

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

АУДИТОР: Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН

6417143544
ВЮА0067 9007423

[1] *Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор хот, 1 дүгээр баг, Нутгийн удирдлагын ордон. Утас: 7044-2584*

[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.