



**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

2024. 02. 24

№ 1/136

танай _____ -ны № _____ -т

Г БААЦАГААН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Г
С.ЭНХТӨР ТАНАА

Баацагаан сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь түүвэрт хамрагдсан ба аудитын хураангуй тайлан, албан шаардлагыг хүргүүлж байна.

Албан шаардлагын биелэлтийг хугацаанд нь ирүүлнэ үү.

Хавсралт 13...хуудастай.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2024/221/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 24-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	399,668,331.66	270,083,756.66
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	65,962,339.66	134,138,240.66
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	65,962,339.66	134,138,240.66
31210	Төгрөг	65,962,339.66	134,138,240.66
31211	Төрийн сангийн харилцах	65,962,339.66	134,138,240.66
33	АВЛАГА	172,826,566.00	36,327,566.00
33500	Бусад авлага	172,826,566.00	36,327,566.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	67,745,000.00	0.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	105,081,566.00	36,327,566.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	118,897,826.00	59,221,950.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	118,897,826.00	59,221,950.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	41,981,600.00	40,396,000.00
36100	Барааны нөөц	41,981,600.00	40,396,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	399,668,331.66	270,083,756.66
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	399,668,331.66	270,083,756.66
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	399,668,331.66	270,083,756.66
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	399,668,331.66	270,083,756.66
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	323,347,475.66	399,668,331.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	76,320,856.00	-129,584,575.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	399,668,331.66	270,083,756.66

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	354,716,750.00	401,362,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	354,716,750.00	401,362,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	354,716,750.00	401,362,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	62,350,350.00	80,606,700.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	292,366,400.00	320,755,300.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	278,395,894.00	530,946,575.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	278,395,894.00	530,946,575.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	278,395,894.00	530,946,575.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	84,665,476.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	6,989,600.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	0.00	77,675,876.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	278,395,894.00	446,281,099.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	278,395,894.00	446,281,099.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	76,320,856.00	129,584,575.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	76,320,856.00	129,584,575.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	354,716,750.00	500,116,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	98,754,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	98,754,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	98,754,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	68,754,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	30,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	354,716,750.00	401,362,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	354,716,750.00	401,362,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	62,350,350.00	80,606,700.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	292,366,400.00	320,755,300.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	354,716,750.00	500,116,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	382,581,794.00	431,940,099.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	382,581,794.00	431,940,099.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	382,581,794.00	431,940,099.00
220001	Барилга байгууламж	382,581,794.00	431,940,099.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	382,581,794.00	-431,940,099.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-27,865,044.00	68,175,901.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	93,827,383.66	65,962,339.66
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	65,962,339.66	134,138,240.66

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	323,347,475.66	323,347,475.66
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	323,347,475.66	323,347,475.66
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	76,320,856.00	76,320,856.00
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	399,668,331.66	399,668,331.66
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	399,668,331.66	399,668,331.66
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00

13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	399,668,331.66	399,668,331.66
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	-129,584,575.00	-129,584,575.00
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	0.00	0.00	270,083,756.66	270,083,756.66

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	401,940,099.00	0.00	401,940,099.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	401,940,099.00	0.00	401,940,099.00
220001	Барилга байгууламж	0.00	401,940,099.00	401,940,099.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	470,116,000.00	0.00	470,116,000.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	80,606,700.00	-80,606,700.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	401,362,000.00	0.00	401,362,000.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	0.00	80,606,700.00	0.00	80,606,700.00
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.00	320,755,300.00	320,755,300.00	0.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0.00	68,754,000.00	0.00	68,754,000.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	68,754,000.00	68,754,000.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	65,962,339.66	0.00	65,962,339.66
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	134,138,240.66	0.00	134,138,240.66

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 52,888.5 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгсөн.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн батлагдсан төсөл арга хэмжээний хүрээнд "ДҮЙНХЭР ТЭРГҮҮН- ХХК нь "Үүрэн холбооны сүлжээ оруулах, сайтын барилга барих ажлыг гүйцэтгэх" гэрээг 2021 оны 11 дүгээр сарын 16-ны өдрөөс 2021 оны 12 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэсэн

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн батлагдсан төсөл арга хэмжээний хүрээнд "ДҮЙНХЭР ТЭРГҮҮН- ХХК нь "Үүрэн холбооны сүлжээ оруулах, сайтын барилга барих ажлыг гүйцэтгэх" гэрээг 2021 оны 11 дүгээр сарын 16-ны өдрөөс 2021 оны 12 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэсэн хүлээлгэн өгөхөөр 52,888,500 (Тавин хоёр сая найман зуун наян найман мянга таван зуун) төгрөгийн гэрээг байгуулж урьдчилгаа 37,021,500 (Гучин долоон сая хорин нэгэн мянга таван зуун) төгрөгийг авсан боловч 2024.02.22-ны байдлаар ажлыг бүрэн гүйцэтгэн хүлээлгэн өгөөгүй байна. ОНХС-аас 2023 онд батлагдсан төсөвт үлдэгдэл болох 15,867,000 (Арван таван сая найман зуун жаран долоон мянга) төгрөгийг тусгасан боловч гэрээний дагуу ажлыг бүрэн гүйцэтгээгүйгээс үлдэгдэл санхүүжилтийг олгоогүй байна.	1	52,888.5			1	52,888.5						
Сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн батлагдсан төсөл арга хэмжээний хүрээнд "МОГОЙ ХӨНДИЙ" ХХК-тай Орон нутаг судлах танхим засварлах, шилэн хорго хийх гэрээг 2023 оны 11 дүгээр сарын 23-ны өдөр 2023 оны 12 дүгээр сарын 20-ны өдөр хүлээлгэн өгөхөөр 4,000,000 (Дөрвөн сая) төгрөгийн гэрээ байгуулж санхүүжилтийг бүрэн олгосон ба одоог хүртэл хүлээлгэн өгөөгүй байна.	1	4,000.0			1	4,000.0						
Дүн	2	56,888.5			2	56,888.5			0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								

Шилэн дансаны системд төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн мэдээллийг мэдээллэхдээ сумын Засаг даргын 8 захирамжийг мэдээллэгүй байна.	1	0			1	0		
Дүн	1	0	0	0	1	0	0	0

---oOo---



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 24 өдөр

Дугаар 64/А0571131/БНА-2024
221/НА-СТА-ТШЗ

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баацагаан 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 батлагдсан төсөл арга хэмжээний хүрээнд "ДҮЙНХЭР ТЭРГҮҮН- ХХК нь "Үүрэн холбооны сүлжээ оруулах, сайтын барилга барих ажлыг гүйцэтгэх" гэрээг 2021 оны 11 дүгээр сарын 16-ны өдрөөс 2021 оны 12 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэсэн хүлээлгэн өгөхөөр 52,888,500 (Тавин хоёр сая найман зуун наян найман мянга таван зуун) төгрөгийн гэрээг байгуулж урьдчилгаа 37,021,500 (Гучин долоон сая хорин нэгэн мянга таван зуун) төгрөгийг авсан боловч 2024.02.22-ны байдлаар ажлыг бүрэн гүйцэтгэн хүлээлгэн өгөөгүй байна. ОНХС-аас 2023 онд батлагдсан төсөвт үлдэгдэл болох 15,867,000 (Арван таван сая найман зуун жаран долоон мянга) төгрөгийг тусгасан боловч гэрээний дагуу ажлыг бүрэн гүйцэтгээгүйгээс үлдэгдэл санхүүжилтийг олгоогүй байна.

Энэ нь гүйцэтгэгчтэй 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.

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,

5040238

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

1. Гэрээний шүүхийн байгууллагад шилжүүлж иргэдийн журмаар нэхэмжлэн, нотлох баримтыг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 06 дугаар сарын 20-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баацагаан сумын Засаг дарга С.Энхтөр, нягтлан бодогч Д.Должинсүрэн нарт даалгав^{2,3}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН⁴:

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

АУДИТОР:

Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН

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 24 өдөр

Дугаар 66/А0571131/БНА-2024/
221/НА-СТА-ТШЗ

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Баацагаан 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 батлагдсан төсөл арга хэмжээний хүрээнд "МОГОЙ ХӨНДИЙ" ХХК-тай Орон нутаг судлах танхим засварлах, шилэн хорго хийх гэрээг 2023 оны 11 дүгээр сарын 23-ны өдөр 2023 оны 12 дүгээр сарын 20-ны өдөр хүлээлгэн өгөхөөр 4,000,000 (Дөрвөн сая) төгрөгийн гэрээ байгуулж санхүүжилтийг бүрэн олгосон ба одоог хүртэл хүлээлгэн өгөөгүй байна.

Энэ нь гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээний 3.3 дахь заалт "Гүйцэтгэгч нь 2023 оны 11 дүгээр сарын 23-ны өдөр 2023 оны 12 дүгээр сарын 20-ны өдөр гүйцэтгэж дуусгана" 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 аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11 дэх "хууль, тогтоомж гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1.Гэрээний дагуу хэрэгжилтийг бүрэн хангуулж хүлээн авах, гэрээний хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй тохиолдолд хуулийн байгууллагад шилжүүлж, нотлох баримтыг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹

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

5040246

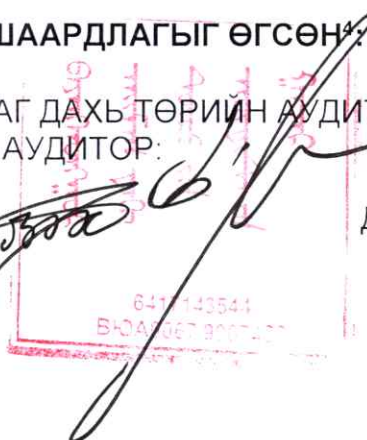
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баацагаан сумын Засаг дарга С.Энхтөр, нягтлан бодогч Д.Должинсүрэн нарт даалгав^{2,3}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН:

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

АУДИТОР:

Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН



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 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 24 өдөр

Дугаар 67/А0571131/БНА-2024/
221/НА-СТА-ТШЗ

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Шилэн дансны системд төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн мэдээллийг мэдээлэхдээ сумын Засаг даргын 8 захирамжийг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8.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; 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 аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11 дэх "хууль, тогтоомж гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1.Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээлээгүй 8 захирамжийг нөхөн мэдээлж, нотлох баримтыг FAS системд оруулж, нотлох баримтыг 2024 оны 03 дугаар сарын 29-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹

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

5040248

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Баацагаан сумын Засаг дарга С.Энхтөр, нягтлан бодогч Д.Должинсүрэн нарт даалгав^{2,3}.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН⁴:

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

АУДИТОР:

Д.ЦЭДЭВЦЭВЭЭН

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