



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025. 01. 12 № 157

танай _____-ны № _____-т

ХУЖИРТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Ж.ОЮУНГЭРЭЛ ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасны дагуу Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуульд нийцээгүй тул цаашид зөрчлийг таслан зогсоож хууль, журмыг мөрдөж ажиллах албан шаардлага хүргүүлээ.

Албан шаардлагаар тогтоосон зөрчлийг арилгаж, хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт 2025 оны 5 дугаар сарын 01-ний дотор хариу ирүүлнэ.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР  БАТЖАРГАЛ

D:\Audiitiin gazar baiguullagiin dotood barimt\A5 to

622503055



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 01 сарын 11 өдөр

Дугаар 122/А1570355/ӨАА-2025/08/НА-СТА-113

ЗӨРЧИЛ АРИЛГАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1 дэх заалт, 8 дугаар зүйлийн 8.1 дэх хэсэгт заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн танай сумын Орон нутгийн хөгжүүлэх сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Малжуулах төслийн эргэн төлөлтийн өмнөх оны авлагыг барагдуулаагүй зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "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" журмын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11-д заасан "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

Дээрх зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Хужирт сумын Засаг дарга Ж.Оюунгэрэл, нягтлан бодогч Г.Оюунмандах нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН
ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  О.БАТЖАРГАЛ

АХЛАХ АУДИТОР

АУДИТОР

Ө.РИНЧИНМЯДАГ

Р.ЭНХЗУЛ



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 12 өдөр

Дугаар 128/А.570355/08.7-2025/02.8/НА-СТА-ОНТС

ЗӨРЧИЛ АРИЛГАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1 дэх заалт, 8 дугаар зүйлийн 8.1 дэх хэсэгт заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн танай сумын Орон нутгийн хөгжүүлэх сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Мал, амьтны гоц халдварт өвчнөөс урьдчилан сэргийлэх дархлаажуулалтын ажил зохион байгуулахад зарцуулсан 10,874,250 төгрөгийн шатахууны шаардах хуудсыг дарга гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй, замын хуудсыг нягтлан бодогч хянаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5-д "анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно", 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "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" журмын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11-д заасан "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

Дээрх зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Хужирт сумын Засаг дарга Ж.Оюунгэрэл, нягтлан бодогч Г.Оюунмандах нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН
ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР **О.БАТЖАРГАЛ**

АХЛАХ АУДИТОР

АУДИТОР

Ө.РИНЧИНМЯДАГ

Р.ЭНХЗУЛ

ААБ 5.5: АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

Байгууллагын нэр: Хумјрт сумын ОНХС
Тайланг хугацаа: 2024 он

№	АГАДУТ	АГАДУТ-ийн дэд анги	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /нэгдүгээр/	Материалаг гэхэд	Үр өгөөжөөр тооцох эсэх	Шалгуур үзүүлэлт		Алдаа зөрчлийн ангилал	Аудитын байгууллагас гаргасан шийдэл	Байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу	Гаргасан шийдэл
							стандартын заалт	хууль тогтоомжийн заалт					
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9		11	12	13
Санхүүгийн аудитын асуудал													
1	Ажил гүйцэтгэлийн анги	Нийт зардал	Мал, амьтны гоц халдварт өвчнөөс урьдчилан сэргийлэх дархлаажуулалтын ажил зохион байгуулахад зарцуулсан 10,874,250 төгрөгийн шатаарууны шаардах хуудсыг дарга гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй, замын хуудсыг нягтлан бодогч хянаагүй байна.	10,874,250	тийм	тийм	УСНББОУС-12 Бараа материал	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.5 "анхлан шатны баримтад түүнийг үндсэн, зөвшөөрсөн буюу шалтсан ажлын гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дорснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно". 13.7 "анхлан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, үйлдэл бүртгэх, санхүүгийн тайланг тусгахгүй хориглоно" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. СТА-ын "эрх ба үүрэг" гэсэн батламж мэдээдлийг хангахгүй байна.	Нягтлан бодох бүртгэлийг хонголодог стандартаар, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй байна.	Албан шаардлага өгөх	Зөрчлийг даатган гаргахгүй байх	Албан шаардлага өгөх	Албан шаардлага өгөх
2	Дансны үлдэгдэл	Ааллага	Малжуулах төслийн эргэн төлөлтийн өмнөх оны авлагыг барагдуулаагүй байна.	6,740,000	тийм	тийм	УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн томируулга"	Төслийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төслийг зохиохтой уялдаж авлага, өр төлбөр үүсэхгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчин авлага барагдуулаагүй байна.	Хууль, тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, даатган гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдлаар	Албан шаардлага өгөх	Хүлээн зөвшөөрсөн	Аалагыг барагдуулах	Албан шаардлага өгөх
3	Дансны үлдэгдэл	Ааллага	Малжуулах төслийн эргэн төлөлтийн өмнөх оны авлагыг дуугу тусгасан байна.	1,462,700	тийм	үгүй	УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн томируулга"	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн "5.1.4 үнэн зөв байх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажлаагүй байна.	Бурху тусган илэрхийлсэнтэй холбоотой	Залуулга	Санхүүгийн тайландаа залуулга хийнэ.	Аудитын явцад залуулсан	Тайланда залуулсан
4	Ажил гүйцэтгэлийн анги	Урьдчилж гарсан хуудс	ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдэх 1 дүгээр багийн төв барих ажлын 30 хувийн урьдчилгаанд олгосон 28,903,684 төгрөгийг санхүүгийн тайланда тусгаагүй байна.	28,903,684	тийм	үгүй	УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн томируулга"	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн "5.1.4 үнэн зөв байх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажлаагүй байна.	Мэдээллийг тусгахгүй орхих дууссантай холбоотой	Залуулга	Санхүүгийн тайландаа залуулга хийнэ.	Аудитын явцад залуулсан	Тайланда залуулсан

Бэлтгэсэн:

Аудитор:

Ханасан:

Дарга, тэргүүлэх аудитор:

Аудитын менежер:

Огноо: 2025.02.12

Огноо: 2025.02.12

Огноо: 2025.02.12

Танилцаж зөвшөөрсөн:

Хумјрт сумын Засаг дарга

Хумјрт сумын ЗДТ-ын нягтлан бодогч

Ж.Оюунгэрэл

Г.Оюунмадаг