ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
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

2026.02.16 № 221

танай __________ -ны № __________ -т

ГУЧИН-УС СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Х.ЭНХТАЙВАН ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасны дагуу Гучин-Ус сумын ОНХС-ийн 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөрөнгийн шийдвэр, гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээний бүрдэлтэй холбоотой зөвлөмжүүдийг хүргүүллээ.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ" гэж заасны дагуу зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2026 оны 03 дугаар сарын 16-ны дотор ирүүлэх.

Зөвлөмжийн биелэлтийг, нотлох баримтын хамт 2026 оны 05 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A5 to

022303C427

ААБ 5.5: АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

…ын нэр: **Гучин-Ус сумын ОНХС**

…хугацаа: **2025 он**

/төгрөгөөр/

…ҮТ	АГАДҮТ-ийн дэд анги	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /төгрөгөөр/	Материаллаг эсэх	Үр өгөөжөөр тооцох эсэх	Шалгуур үзүүлэлт: стандартын заалт	Шалгуур үзүүлэлт: хууль тогтоомжийн заалт	Алдаа зөрчлийн ангилал	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу	Гаргасан шийдэл
	2	3	4	5	6	7	8	9		11	12	13
Санхүүгийн аудитын асуудал												
…л …ний …)	Хөрөнгийн зардал	ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн ТАХ-г актаар хүлээн авсан хугацаа болон хөрөнгө орлогод авах шийдвэр гарсан огноо зөрүүтэйгээс шалтгаалан бүртгэлд тусгахдаа харилцан адилгүй хугацаагаар хөрөнгөө орлогод бүртгэсэн байна.	-	үгүй	үгүй	УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 77, 78 дугаар зүйл, Өвөрхангай аймгийн ИТХ-ын 2024 оны 01 дүгээр сарын 29-ний 24/02 дугаар тогтоолоор баталсан "Орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх, шинэчилсэн үнэлгээ тогтоох журам"-н 3 дугаар зүйлийн 3.1.3 дахь заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.	Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой	Журмын дагуу сумын ИТХ-ын шийдвэрийг улирал тутам гаргуулж, ашиглалтад орсон бодит хугацаанд үндэслэн нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж байх зөвлөмж хүргүүлж байна.	Алдаа зөрчлийг хүлээн зөвшөөрсөн	Зөвлөмж хэрэгжүүлэх төлөвлөгөө гаргаж ажиллах	Зөвлөмж өгөх
Нийцлийн аудитын асуудал												
…йн …т	Гэрээ	Төсөл, арга хэмжээг гүйцэтгэгч, бараа нийлүүлэгч байгууллагуудтай хийгдэж буй гэрээний санхүүжилтийн хуваарь тодорхойгүй гэрээний тусгай нөхцөл бүрэн бус байна.	-	үгүй	үгүй	-	Сангийн сайдын 2025 оны 5 дугаар сарын 26-ны өдрийн А/106 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар баталсан "Харьцуулалтын аргаар бараа худалдан авах тендер шалгаруулалтын жишиг баримт бичиг"-тай нийцэхгүй байна.	-	Гэрээг Харьцуулалтын аргаар бараа худалдан авах тендер шалгаруулалтын жишиг баримт бичигт заасан загварын дагуу бүрэн бүрдлээр байгуулах	Алдаа зөрчлийг хүлээн зөвшөөрсөн.	Зөвлөмж хэрэгжүүлэх төлөвлөгөө гаргаж ажиллах	Зөвлөмж өгөх
		Дүн	-									

…сэн:

…Ахлах аудитор — Ө.Ринчинмядаг

…н:

…дарга, тэргүүлэх аудитор — О.Батжаргал

…итын менежер — П.Хорлоосүрэн

Танилцаж зөвшөөрсөн:

Гучин-Ус сумын Засаг дарга — Х.Энхтайван

Санхүүгийн албаны дарга — Д.Нэргүй

Нягтлан бодогч — Ө.Бадамзул