



СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ,
ДОТООД АУДИТЫН ГАЗАР
УЛСЫН АХЛАХ БАЙЦААГЧИЙН
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 12 сарын 25 өдөр

Дугаар 7/32-01

Сүхбаатар сум

Зөрчил арилгуулах тухай

Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10, Төрийн хяналт шалгалтын тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.9 дэх хэсэгт заасан хяналт шалгалтын байгууллага (Улсын байцаагч)-ын бүрэн эрхийн хүрээнд Сэлэнгэ аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар нь аймгийн Засаг даргын 2025 оны 11 дугаар сарын 17-ны өдрийн ДА-2025/04/ҮА-ОНА дугаартай удирдамжийн дагуу Төгөлдөр Ерөө ОНӨААТҮГ-ын 2024-2025 оны үйл ажиллагааны үр дүнд хийсэн аудитаар нийт 123,857.000.0 (Нэгэн зуун хорин гурван сая найман зуун тавин долоон мянгантөгрөг)-ийн худалдан авсан бараа, ажил гүйлгээ нь цахим төлбөрийн баримтаар баталгаажуулаагүй, болон бөөн дүнгээр бүртгэсэн зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- ✓ 2024 онд цахим төлбөрийн баримтаар баталгаажаагүй 44,862,200.0 төгрөгийн худалдан авалт,
- ✓ 2025 онд 78,994,800.0 төгрөгийн бөөн дүнгээр бүртгэсэн худалдан авалтууд байна.

Эдгээр нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.5 дахь "Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно", Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 6.5 дахь "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм..." гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн хяналт шалгалтын тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.9.8-д "Хяналт шалгалтын явцад илэрсэн зөрчил дутагдлыг таслан зогсоох, түүний шалтгаан нөхцөлийг арилгах талаар холбогдох байгууллага, аж ахуйн нэгж, иргэн, албан тушаалтанд шаардлага тавьж, хугацаатай үүрэг даалгавар өгч биелэлтийг хангуулах", Засгийн газрын 2015 оны 483 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Дотоод аудитын дүрэм"-ийн 7 дугаар зүйлийн 7.5-д "Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын (ахлах) байцаагч нь шалгалтаар тогтоосон ажлын үр дүн, зөрчил, түүнийг арилгах талаар цаашид авах арга хэмжээг тодорхойлсон шалгалтын тэмдэглэл, санхүү, төсөв, нягтлан бодох бүртгэлийн холбогдолтой хууль тогтоомж зөрчсөн албан

4325007194

төсөв, нягтлан бодох бүртгэлийн холбогдолтой хууль тогтоомж зөрчсөн албан тушаалтны төлөх торгууль, төлбөрийг заасан нэг бүрчилсэн акт, албан шаардлага бичнэ.” гэсэн заалтуудыг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Худалдан авалтыг цахим баримтаар баталгаажуулахдаа бэлтгэн нийлүүлэгчээс бөөн дүнгээр шивүүлэхгүй байх.
2. Дээрх зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй ажиллаж зөрчил аргилгах арга хэмжээг авч хэрэгжүүлсэн ажлын тайланг нотлох баримтын хамт 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрийн дотор Сэлэнгэ аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газарт ирүүлэхийг Төгөлдөр Ерөө ОНӨААТҮГ-ын дарга Ц.Уртнасан, Ерөнхий нягтлан бодогч Б.Гандөл нарт даалгав.
3. Улсын ахлах байцаагчийн албан шаардлагыг тогтоосон хугацаанд биелүүлээгүй тохиолдолд Төрийн хяналт шалгалтын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан хариуцлага хүлээлгэнэ.
4. Энэхүү албан шаардлагыг эс зөвшөөрвөл Захиргааны ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.1-т заасны дагуу хүчин төгөлдөр болсон өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтанд гомдол гаргах эрхтэй.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН САНХҮҮГИЙН
ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН
ГАЗРЫН ДАРГА, САНХҮҮГИЙН
ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН
АХЛАХ БАЙЦААГЧ

Т.ОДСҮРЭН

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ТӨГӨЛДӨР ЕРӨӨ ОНӨААТҮГ-ЫН
ДАРГА Ц.УРТНАСАН



ЕРӨНХИЙ НЯГТЛАН БОДОГЧ

Б.ГАНДӨЛ