



Аудитад хамрагдсан байгууллагын тоо 78



1

ТӨСВИЙН
ЕРӨНХИЙЛӨН
ЗАХИРАГЧ



3

ТӨСВИЙН
ТӨВЛӨРҮҮЛЭН
ЗАХИРАГЧ



68

ТӨСВИЙН
ШУУД
ЗАХИРАГЧ



6

ТӨРИЙН
БОЛОН ОӨҮГ

Аудитын дүгнэлт



ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ

49



ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ

6



ТАТГАЛЗСАН

2



ТҮҮВЭРТ
ХАМРУУЛСАН

21





Говьсүмбэр аймаг дахь төрийн аудитын газрын 2025 онд гүйцэтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын товч мэдээлэл

АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛ

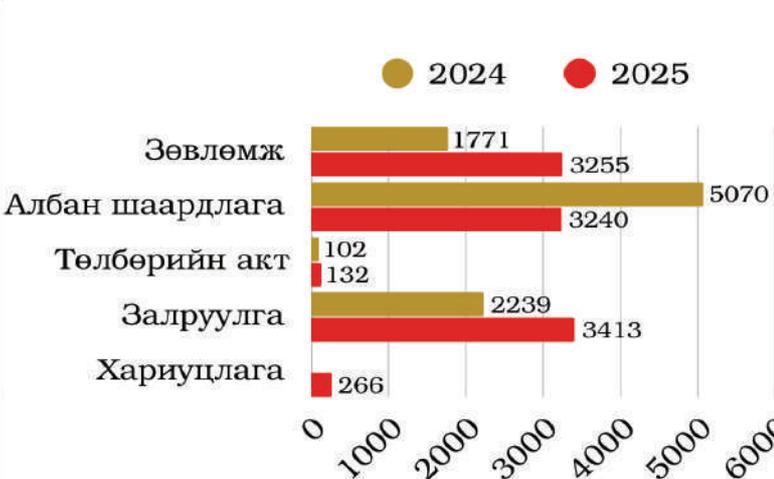
Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2025 онд гүйцэтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудит



OPEN.AUDIT.MN

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

ИЛЭРСЭН АЛДАА ЗӨРЧИЙГ ӨМНӨХ ОНТОЙ ХАРЬЦУУЛБАЛ:



2024 ОНД ГҮЙЦЭТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР 9,182.0 САЯ ТӨГРӨГИЙН АЛДАА ЗӨРЧИЛ ИЛЭРЧ БАЙСАН БОЛ ТАЙЛАНТ ХУГАЦААНД 10,306.0 САЯ ТӨГРӨГ БОЛЖ 12.2 ХУВИАР ӨССӨН БАЙНА.

АУДИТЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАНТАЙ OPEN.AUDIT.MN ЦАХИМ ХУУДСАНД ХАНДАХ, ЭСВЭЛ QR УНШУУЛАН ТАНИЛЦАХ БОЛОМЖТОЙ





Төсвийн Ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн товч мэдээлэл

АЙМГИЙН ТЕЗ-ИЙН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНД 32 БАЙГУУЛЛАГЫГ НЭГТГЭСЭН

15

• Төсвийн байгууллага



8

• Орон нутгийн тусгай сан



5

• Орон нутгийн өмчит ААТҮГ



3

• Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч



1

• Төсвийн Ерөнхийлөн захирагч



64.8 ТЭРБУМ

НИЙТ ХӨРӨНГӨ

МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ: 14.2 ТЭРБУМ
ТӨРИЙН САН: 14.2 ТЭРБУМ
АРИЛЖААНЫ БАНК: 75.9 САЯ



АВЛАГА: 1.3 ТЭРБУМ



ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГА: 83.0 сая 6 хувь
ТУСГАЙ САН: 897.2 сая 70 хувь
ОНӨААТҮГ: 266.0 сая 21 хувь
ЭНХТУСДЭМ: 39.5 сая 3 хувь

БАРАА МАТЕРИАЛ: 4.2 ТЭРБУМ



ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ: 43.6 ТЭРБУМ



64.8 ТЭРБУМ

**ӨР ТӨЛБӨР
ЭЗДИЙН ӨМЧ**

ӨР ТӨЛБӨР: 24.4 ТЭРБУМ

БОГИНО ХУГАЦААТ: 5.2 ТЭРБУМ
УРТ ХУГАЦААТ: 19.2 ТЭРБУМ



ЭЗДИЙН ӨМЧ: 40.4 ТЭРБУМ

АУДИТЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАНТАЙ OPEN.AUDIT.MN ЦАХИМ ХУУДСАНД ХАНДАХ, ЭСВЭЛ QR УНШУУЛАН ТАНИЛЦАХ БОЛОМЖТОЙ





Төсвийн Ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн товч мэдээлэл

ТЕЗ-ийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар өгсөн дүгнэлт



ТЕЗ-ийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар өгсөн дүгнэлт

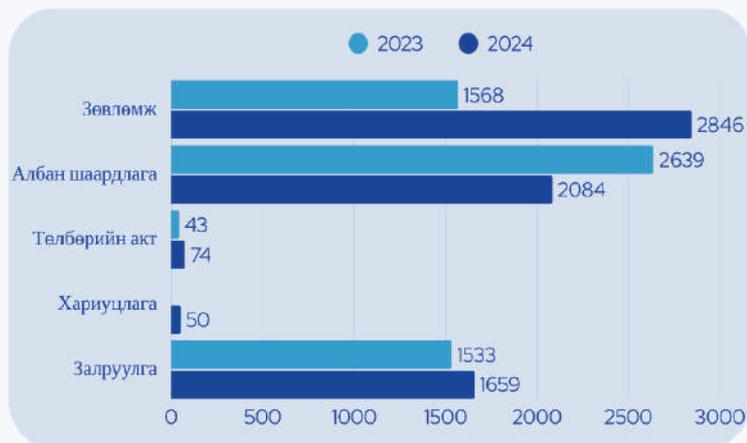




Төсвийн Ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн товч мэдээлэл

OPEN.AUDIT.MN

АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙГ ӨМНӨХ ОНТОЙ ХАРЬЦУУЛБАЛ:



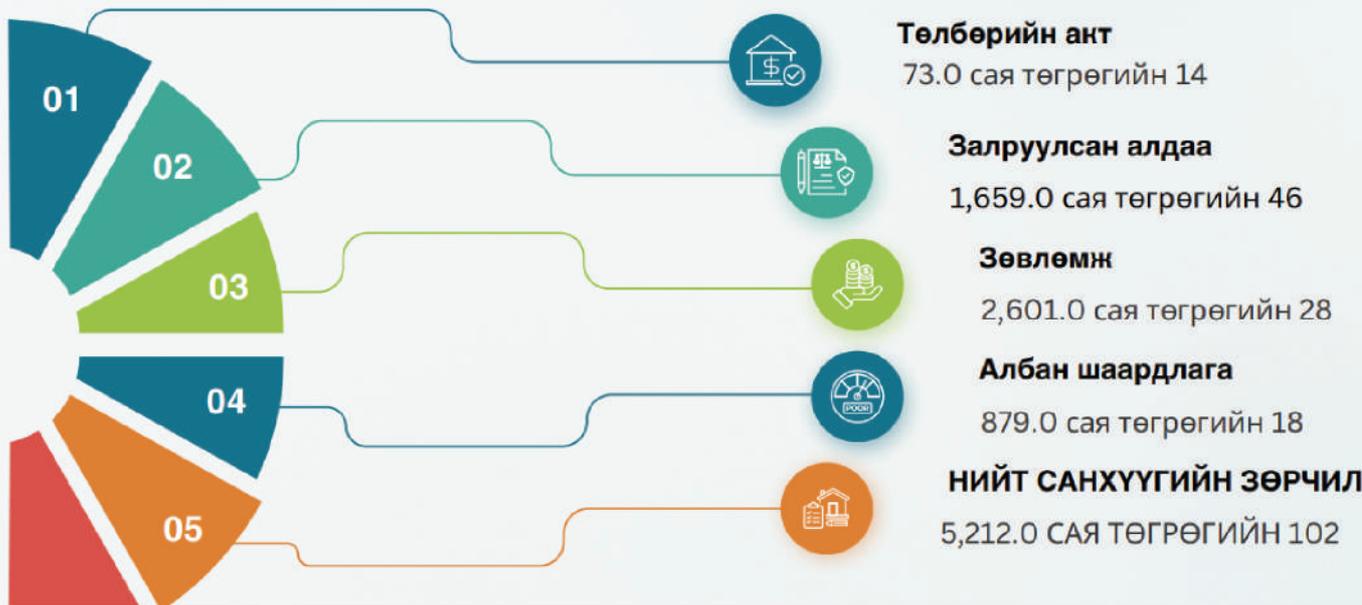
ТЕЗ-ийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн илэрсэн нийт зөрчил

5,783.0 сая

ТЕЗ-ийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн илэрсэн нийт зөрчил

6,713.0 сая

ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧИЙН ХАРЬЯА БАЙГУУЛЛАГУУДЫН САНХҮҮГИЙН АЛДАА, ЗӨРЧИЛ



АУДИТЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАНТАЙ OPEN.AUDIT.MN ЦАХИМ ХУУДСАНД ХАНДАХ, ЭСВЭЛ QR УНШУУЛАН ТАНИЛЦАХ БОЛОМЖТОЙ





Төсвийн Ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн товч мэдээлэл

НИЙЦЛИЙН АУДИТЫГ ХОСЛУУЛАН ГҮЙЦЭТГЭЖ 1,501.0 САЯ ТӨГРӨГИЙН 33 ЗӨРЧИЛ ИЛРҮҮЛСЭН.

1 ЗӨВЛӨМЖ

245.0 САЯ ТӨГРӨГИЙН 16 ЗӨВЛӨМЖ ӨГСӨН

4 ХАРИУЦЛАГА ТООЦУУЛАХ САНАЛ

50.0 САЯ ТӨГРӨГИЙН ЗӨРЧИЛД 2 АЛБАН ТУШААЛТАНД ХАРИУЦЛАГА ТООЦУУЛАХ

1

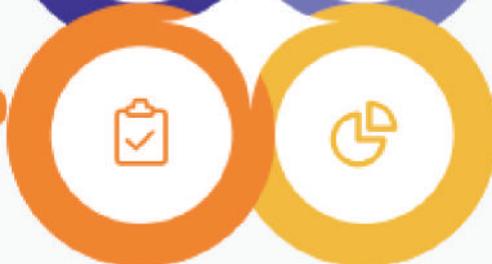


2

ТӨЛБӨРИЙН АКТ

1.0 САЯ ТӨГРӨГИЙН 1 ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН

4



3

АЛБАН ШААРДЛАГА

1,205.0 САЯ ТӨГРӨГИЙН 14 АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН.

ТӨРИЙН ХЭМНЭЛТИЙН ТУХАЙ ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

1

ТХТХ-ИЙН 13.1.1

4 ТАХ-ний 717.7 сая төгрөгийн санхүүжилтийг хэмнэлтэд тооцож төвлөрүүлээгүй, зарцуулсан зөрчилд аймгийн Засаг даргад албан шаардлага өгсөн.

2

ТХТХ-ИЙН 9.2

Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээд нэн тэргүүнд үндэсний агаарын тээвэрлэгчийг сонгож үйлчлүүлнэ." гэж заасныг зөрчсөн зөрчилд АИТХ, АЗДТГ-т 10.9 сая төгрөгийн албан шаардлага өгсөн.

3

ТХТХ-ИЙН 12.1.1

Гар утасны зардлыг төлсөн зөрчилд Ахмадын хороонд 0.7 сая төгрөгийн албан шаардлага өгсөн.

4

ТХТХ-ИЙН 15.1.5

"Төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах;" гэж заасныг зөрчсөн тул 5.8 сая төгрөгийн албан шаардлагыг АЗДТГ-т өгсөн.

ХУДАЛДАН АВАХ АЖИЛЛАГААНЫ ХУУЛЬ ТОГТООМЖ



ЗӨВЛӨМЖ

Баянтал сумын ОНХС-гаас төсөвт өртгийг жижиглэн олон ажил болгон бага дүнгээр баталж, шууд худалдан авалт зохион байгуулсан.



АЛБАН ШААРДЛАГА

Аймгийн ЗДТГ нь босго үнээс давсан 224.5 сая төгрөгийн бараа, үйлчилгээг хууль тогтоомж зөрчин шууд гэрээ байгуулж гүйцэтгүүлсэн.

5

ТХТХ-ИЙН 8.1

Баянтал сумын ИТХ, ЗДТГ-т 3.2 сая төгрөгийн хувцас худалдан авсан зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

6

ТХТХ-ИЙН 15.1.4

ШГИТХ-аас сумын 35 жилийн ойд зориулсан клипний зардалд 5.0 сая төгрөг зарцуулсан зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

7

ТХТХ-ИЙН 15.1.7

Хууль тогтоомжоор хориглосон худалдан авалт хийсэн зөрчилд АЗДТГ-т 0.2 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон.

8

ТХТХ-ИЙН 15.1.2

ШГЗДТГ орон тоо, төсөв батлагдаагүй байхад 2 албан хаагчид ажил хавсарсны нэмэгдэл 8.7 сая төгрөгийг олгосон зөрчилд албан шаардлага өгсөн.





ШИЛЭН ДАНСНЫ ТУХАЙ ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

01 

ЗӨВЛӨМЖ

240.0 СЯА ТӨГРӨГИЙН
ЗӨРЧЛИЙГ АРИЛГАХ,
ДАВТАН ГАРГАХГҮЙ БАЙХ

02 

**АЛБАН
ШААРДЛАГА**

960.0 СЯА ТӨГРӨГИЙН
ЗӨРЧЛИЙГ АРИЛГАХ,
ДАВТАН ГАРГАХГҮЙ БАЙХ

04 

ХАРИУЦЛАГА

ШИЛЭН ДАНСНЫ ХУУЛИЙН
ХЭРЭГЖИЛТ ХАНГАЛТГҮЙ
ӨМНӨХ ЗӨРЧЛИЙГ ДАВТАН
ГАРГАСАН ЗӨРЧИЛД
ХАРИУЦЛАГА
ТООЦУУЛСАН.

НИЙТЛЭГ ИЛЭРСЭН ЗӨРЧИЛ

Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон.

Нягтлан бодох бүртгэлийг зохих холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтлөөгүй.

Он удаан жил болсон авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.

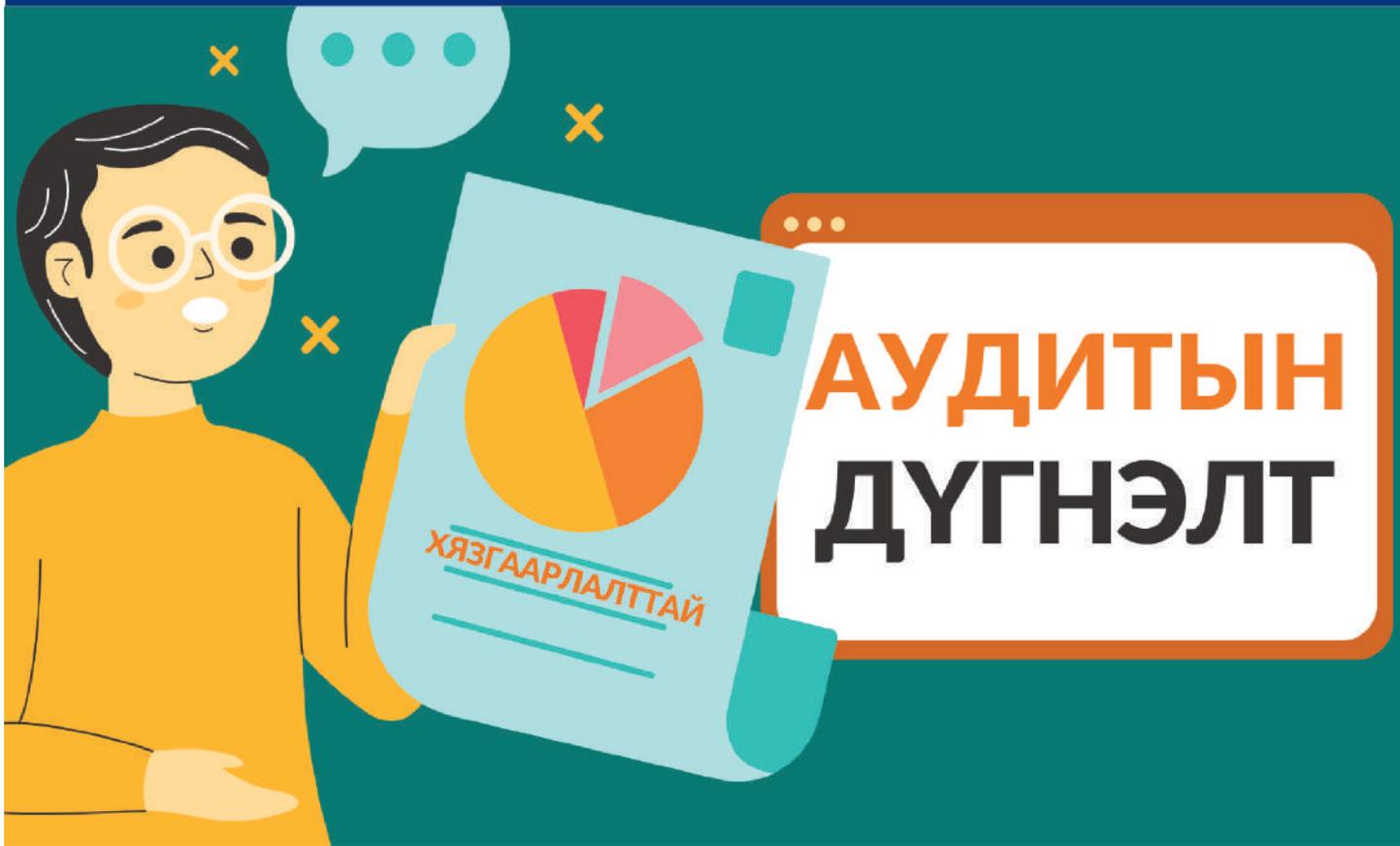
Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй

Байгууллагын удирдлагууд дотоод хяналтыг үр дүнтэй хэрэгжүүлээгүй





Төсвийн Ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн товч мэдээлэл



АУДИТЫН ШИЙДВЭР



ЗӨВЛӨМЖ

Энхтүс дэм ӨЭМТ-ийн санхүүгийн тайланг аудитад хамруулах, хууль тогтоомжоор хүлээсэн гэрээний үүргийн хэрэгжилтийг хангуулах



ЗӨВЛӨМЖ

Он удаан жил болсон төлөгдөхгүй байгаа авлагын шалтгаан нөхцлийг тодруулж, шаардлагатай тохиолдолд аймгийн ИТХ-д танилцуулах, хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэн шийдвэрлүүлэх үр дүнтэй арга хэмжээг авч хэрэгжүүлэх



ЗӨВЛӨМЖ

ОНӨААТҮГ-уудын үйл ажиллагаанд тогтмол үнэлэлт дүгнэлт өгч ашиг, алдагдлыг аймгийн ИТХ-аар хэлэлцүүлж, үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх



ТӨЛБӨРИЙН АКТ

Авто замын сангийн хөрөнгөөр 2019 онд гүйцэтгэсэн зам засварын ажлын гэрээг дүгнэх, 32.2 сая төгрөгийн өр төлбөрийг бууруулах талаар өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй тул төлбөрийн акт тогтоосон.

АУДИТЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАНТАЙ OPEN.AUDIT.MN ЦАХИМ ХУУДСАНД ХАНДАХ, ЭСВЭЛ QR УНШУУЛАН ТАНИЛЦАХ БОЛОМЖТОЙ

