

Дундговь аймаг дахь
Төрийн аудитын газар



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны
санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн хураангуй
тайлан

АУДИТЫН КОД:

ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439

Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Батсайхан
Утас: 70592225

Цахим хаяг: batsaikhant@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ж.Угтахбаяр
Утас: 70593113

Цахим хаяг: Ugtakhbayarj@audit.gov.mn

Аудитор Э.Пүрэвбаатар
Цахим хаяг: Purevbaatare@audit.gov.mn
Утас: 7059-3113

Цахим хаяг: Dundgovi@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт
мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим
хуудас: www.audit.mn



1. ТАЙЛАН БАТАЛГААЖУУЛАХ ТУШААЛ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН ТУШААЛ

2026 оны 04 сарын 02 өдөр

Дугаар 8/10

Мандалговь

Аудитын тайланг баталгаажуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 29 дүгээр зүйлийн 29.2, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар батлагдсан Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журмын 18 дугаар зүйлийн 9, 2023 оны А/102 дугаар тушаалаар батлагдсан “Аймаг нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудиторт шилжүүлэх эрх үүрэг”-ийн 1.1, 1.4-т заасныг тус тус үндэслэн ТУШААХ НЬ:

1.“Дундговь аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан”-д хийсэн аудитын тайланг (ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ)-г нэгдүгээр хавсралтаар, аудитаар илэрсэн зөрчил, төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллагад хүргүүлсэн төлбөрийн акт, албан шаардлагын жагсаалтыг хоёрдугаар хавсралтаар, улсын төсвийн байгууллагад хүргүүлсэн төлбөрийн акт, албан шаардлагын жагсаалтыг гуравдугаар хавсралтаар тус тус баталсугай.

2.“Дундговь аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан”-д хийсэн аудитын тайланг Үндэсний аудитын газар болон аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргад тус тус хүргүүлсүгэй.

3.Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлүүдийг арилгаж, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг бүрэн хангуулан үр дүнгийн талаар 2026 оны 09 сарын 25-ны өдрийн дотор Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт харну ирүүлэхийг аймгийн Засаг дарга (С.Мөнхчулуун), Санхүү, төрийн сангийн хэлтсийн даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч (Н.Сүхбаатар), Ерөнхий санхүүч (С.Адьяасүрэн)-д тус тус зөвлөсүгэй.

4.Аудитаар өгсөн зөвлөмж, төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилтэд хяналт тавьж, үр дүнг тооцон 2026 оны 4 дүгээр улиралд танилцуулахыг Аудитын нэгдүгээр нэгжийн ахлах аудитор (Ж.Угтахбаяр), аудитор (Э.Пүрэвбаатар) нарт үүрэг болгосугай.



Р.МӨНХТОГТОХ

4826010022



Агуулга

1.	Тайлан баталгаажуулах тушаал	1
1.	Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2.	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	6
2.1	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	6
2.2	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан	6
2.3	Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайан	7
2.4	Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.5	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6	Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
3.	Аудитын илрүүлэлт	9
3.1	Төлбөрийн акт.....	11
3.2	Албан шаардлага.....	11
4.	Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	14
4.1	Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

ААНБ	Аж ахуйн нэгж, байгууллага
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АЗДТГ	Аймгийн Засаг даргын Тамгын газар
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
БХС	Байгаль хамгаалах сан
ОНӨГ	Орон нутгийн өмчийн газар
СХДАА	Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба
СДОА	Сум дундын ойн анги
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчийн Хурал
МХС	Мал хамгаалах сан
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ӨЭМТ	Өрхийн Эрүүл мэндийн төв
ХХС	Хоршоо хөгжүүлэх сан
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТЗС	Тусгай зориулалтын сан
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч



1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сүм
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2026.04.22 № 114

танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
ЗАСАГ ДАРГА С.МӨНХЧУЛУУН
ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Засаг даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь санхүүгийн тайланд материаллагаар нөлөөлсөн бөгөөд өргөн тархсаныг хангалттай, зохистой аудитын нотолгоонд үндэслэн нотолсны улмаас 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулаагүй гэж үзсэн.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Аудитаар “Хязгаарлалттай” дүгнэлт авсан (*Баянжаргалан, Сайнцагаан, Өлзийт, Хулд сумдын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, Дундговь аймгийн Засаг даргын Тамгын газар, “Мандалын гэгээ ХТГ” ОНӨААТҮГ*) нийт 6 санхүүгийн тайлан нь дүгнэлт гарсан байгууллагуудын 16.7 хувийг эзэлж байна.

Төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн авлага, өр төлбөрийг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, үндсэн хөрөнгийг бүртгэл тайланд тусгаагүй, эд хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, тооллогыг чанаргүй хийсэн, албан хаагчдад цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллыг зөрүүтэй тооцож олгосон, төсвийг зориулалт бусаар үр ашиггүй, хэмнэлтгүй зарцуулсан зэрэг 3,744.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь материаллаг дүнтэй боловч санхүүгийн тайланд өргөн тархаагүй.

Эдгээр залруулагдаагүй алдаа нь урьдчилан тооцоолсон материаллаг байдлын түвшнээс 4.6 дахин их байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль болон бусад холбогдох заавар журмын заалтуудтай нийцэхгүй, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, оршин байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

4826050407



Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дундговь аймгийн Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн төсвийн байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн заавар журамтай холбоотой дараах зөрчил нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар материаллаг буруу тайлагналын эрсдэл өндөр үнэлэгдсэн асуудал байлаа.

1. ТЕЗ-ийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн дүнг өмнөх онтой харьцуулахад нийт зөрчил 1,195.9 сая төгрөгөөр буурсан үзүүлэлттэй байна. Тодруулбал залруулсан алдаа 5,654.6 сая, төлбөрийн акт 134.8 сая, хариуцлага тооцуулах албан шаардлага 272.7 сая төгрөгөөр буурч, зөвлөмж 3,204.6 сая төгрөгөөр, албан шаардлага 1,116.2 сая төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй байна. Нийт зөрчлийн 88.5 хувийг албан шаардлага, зөвлөмж эзэлж байна.
2. Адаацаг, Баянжаргалан, Дэлгэрцогт, Сайнцагаан, Хулд, Цагаандэлгэр, Өлзийт, Өндөршил зэрэг 8 сумын хугацаа хэтэрсэн зээлийн авлагыг нөхөн төлүүлэхээр 66.4 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон.
3. Иргэдээс төвлөрүүлсэн нүүрсний тээвэрлэлттэй холбоотой 561.6 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө нь аймгийн Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээнд, байгууллагын зохион байгуулалттайгаар хэрэгжсэн үйл ажиллагаатай холбоотой байхад тухайн жилийн санхүүгийн тайланд орлого, зардлын хэлбэрээр бүрэн тусгагдаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 25.7-д (*Тусламж, хандивын орлогыг холбогдох журмын дагуу бүртгэж, гүйцэтгэлийг тайлагнана*) заасныг зөрчиж санхүүгийн тайлагналын үнэн зөв, иж бүрэн байдлыг хангаагүй.
4. Өмнөх аудитаар өгсөн 301.5 сая төгрөгийн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй 3 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах санал хүргүүлсэн.
5. Төсвийн захирагч нь харьяа байгууллагын санхүүгийн тайланг хуульд заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийлгэх үүрэгтэй боловч Архивын хэлтсийн санхүүгийн тайланг аудитаар оруулаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1-т (*... жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн санхүүгийн тайланг 02 дугаар сарын 25-ны дотор харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлэх*) заасныг зөрчиж, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байдлыг хангаагүй.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой



зүйлийн талаар тодруулахад Сангийн яамнаас Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллагуудын орон тоог Монгол Улсын хөгжлийн 2026 оны төлөвлөгөөний дагуу 472 байхаар хянасныг 489 төрийн албан хаагчтай байхаар баталсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дундговь аймгийн Засаг дарга Засгийн газрын хэрэг эрхлэх газартай байгуулсан гэрээний хэрэгжилтэд Хяналт шинжилгээ, үнэлгээний хэлтсээс хийсэн үнэлгээгээр 91.7 хувиар үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй. Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Р.МӨНХТОГТОХ



2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Мянган төгрөг/

№	Дансны нэр, төрөл	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	1. ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	66,911,395.6	69,857,934.7
2	1.1.1 МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	48,377,572.4	39,635,361.5
3	1.1.3 АВЛАГА	11,206,642.1	10,443,107.2
4	1.1.4 УРЬДЧИЛГАА	2,275.0	-
5	1.1.5 БАРАА МАТЕРИАЛ	5,254,128.7	7,550,379.7
6	1.1.6 НӨӨЦИЙН БАРАА	78,804.0	378,366.0
7	1.1.7 БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	1,991,973.3	11,850,720.3
8	1.2 ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	115,689,434.0	124,109,526.8
9	1.2.2 ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	115,689,434.0	124,109,526.8
10	1.2.2.02 Биет хөрөнгө	91,367,901.0	99,784,343.9
11	1.2.2.03 Биет бус хөрөнгө	24,321,533.0	24,325,183.0
12	1 НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2	182,600,829.6	193,967,461.5
13	2.1 НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	17,712,657.6	19,071,470.0
14	2.1.1 БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,846,812.3	6,314,204.4
15	2.1.1.03 Өглөг	2,224,481.0	5,794,637.4
16	2.1.1.04 Урьдчилж орсон орлого	1,622,331.3	519,567.0
17	2.1.2 УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	13,865,845.3	12,757,265.5
18	2.1.2.02 Урт хугацаат зээл	13,865,845.3	12,757,265.5
19	2.2 ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	164,888,172.0	174,895,991.5
20	2.2.1 Засгийн газрын хувь оролцоо	164,888,172.0	174,895,991.5
21	2.2.1.01 Засгийн газрын оруулсан капитал	49,869,853.9	50,871,728.8
22	2.2.1.07 Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/		6,793,966.5
23	2.2.1.08 Хуримтлагдсан үр дүн	87,447,535.5	89,677,199.1
24	2.2.1.09 Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	27,570,782.6	27,553,097.1
25	2 ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5	182,600,829.6	193,967,461.5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Мянган төгрөг/

№	Дансны нэр, төрөл	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	107,506,526.3	79,935,667.6
2	1.1.1.03 ТАТВАРЫН ОРЛОГО	43,032,681.9	57,097,778.3
3	1.1.1.03.1 Орлогын албан татвар	37,534,769.5	42,754,244.6
4	1.1.1.03.1.01 Хувь хүний орлогын албан татвар	15,503,300.1	16,713,149.3
5	1.1.1.03.1.02 Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(601,820.0)	(785,141.0)
6	1.1.1.03.1.04 ААН-ын орлогын албан татвар	22,633,289.4	26,826,236.3
7	1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар	1,827,085.4	2,574,391.7
8	1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	3,670,827.0	11,769,142.0
9	1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	62,255,197.8	22,837,889.2
10	1.1.1.04.2 Хөрөнгийн орлого	142,111.7	42,497.7
11	1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого	-	2,280,474.8
12	1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,218,646.6	-
13	1.1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	51,704,487.3	55,966,122.8
14	1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	51,704,487.3	55,966,122.8
15	1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	45,017,978.5	51,041,098.2
16	1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,248,949.2	16,786,148.4
17	1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,601,873.7	2,638,008.6

ДУА-2026/1/НА-СТА-ТЕЗ



18	1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,992,222.2	9,799,682.0
19	1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал	1,485,867.5	1,498,502.1
20	1.1.2.01.1.05 Нормативт зардал	125,032.1	159,485.8
21	1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,197,989.2	1,730,750.8
22	1.1.2.01.1.07 Томилолт, зочны зардал	466,483.1	481,738.1
23	1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,766,950.6	4,962,786.8
24	1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,132,611.0	12,983,995.5
25	1.1.2.01.2 ХҮҮ	628,987.6	-
26	1.1.2.01.3 ТАТААС	3,128,349.1	1,265,534.1
27	1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,929,172.1	3,659,490.5
28	1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	55,802,039.0	23,969,544.8
29	1.2.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	16,362.8	189.5
30	1.2.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	18,411,546.9	21,166,883.8
31	1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V)	(18,395,184.1)	(21,166,694.3)
32	1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)	37,406,854.9	2,802,850.5

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Мянган төгрөг/

№	Дансны нэр, төрөл	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	1.1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	106,091,918.6	83,792,281.3
2	1.1.1.1.03 ТАТВАРЫН ОРЛОГО	43,095,764.8	57,097,778.3
3	1.1.1.1.03.1 Орлогын албан татвар	37,534,740.7	42,754,244.6
4	1.1.1.1.03.1.02 Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(601,820.0)	(785,141.0)
5	1.1.1.1.03.1.04 ААН-ын орлогын албан татвар	22,633,289.4	26,826,236.3
6	1.1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар	1,827,085.4	2,574,391.7
7	1.1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	3,733,938.7	11,769,142.0
8	1.1.1.1.03.8.01 Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	555,683.6	5,652,504.3
9	1.1.1.1.03.8.02 Газрын төлбөр	1,894,190.4	4,244,217.7
10	1.1.1.1.03.8.03 Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	1,282,924.8	1,872,420.1
11	1.1.1.1.03.8.04 Бусад татвар	1,140.0	-
12	1.1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	60,888,397.3	26,694,503.0
13	1.1.1.1.04.1 Нийтлэг татварын бус орлого	27,191,622.0	11,463,434.8
14	1.1.1.1.04.2 Хөрөнгийн орлого	142,111.7	42,497.7
15	1.1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого	24,103.6	2,413,857.6
16	1.1.1.1.04.4 Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	33,530,560.1	12,774,713.0
17	1.1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,107,756.4	-
18	1.1.1.2 НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	49,758,661.0	53,563,646.5
19	1.1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	49,758,661.0	53,563,646.5
20	1.1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	43,157,498.8	48,197,421.2
21	1.1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	15,405,707.5	19,711,263.7
22	1.1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,079,969.2	2,637,159.4
23	1.1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,583,354.9	11,356,134.2
24	1.1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал	3,862,042.8	2,244,404.2
25	1.1.1.2.01.1.05 Нормативт зардал	208,553.0	134,434.8
26	1.1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,243,449.6	1,645,814.1
27	1.1.1.2.01.1.07 Томилолт, зочны зардал	466,335.5	356,370.7
28	1.1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,176,583.3	4,709,341.7
29	1.1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,131,503.1	5,402,498.5
30	1.1.1.2.01.2 ХҮҮ	628,987.6	-



31	1.1.1.2.01.3 ТАТААС	3,036,613.8	1,221,443.3
32	1.1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,935,560.8	4,144,782.0
33	1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	56,333,257.5	30,228,634.8
34	1.1.2.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	22,939,190.3	36,304,549.3
35	1.1.2.2.01 ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,939,190.3	36,304,549.3
36	1.1.2.2.01.1 Дотоод эх үүсвэрээр	22,939,190.3	36,304,549.3
37	1.1.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(22,939,190.3)	(36,304,549.3)
38	1.1.3.2 ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	1,147,049.5	2,666,296.5
39	1.1.3 САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	(1,147,049.5)	(2,666,296.5)
40	1.1 НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	32,247,017.8	(8,742,211.0)
41	1.2 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	16,130,554.6	48,377,572.4
42	1 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	48,377,572.4	39,635,361.5

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Мянган төгрөг/

№	Дансны нэр, төрөл	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө /өмч
1	1.1.1.1.1.1 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	124,936,316.3		124,936,316.3
2	1.1.1.1.1.2 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(2,681,019.2)		(2,681,019.2)
3	1.1.1.1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	122,255,297.1		122,255,297.1
4	1.1.1.1.2 Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(148,896.5)		(148,896.5)
5	1.1.1.1.3 Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	(8.7)		(8.7)
6	1.1.1.1.5 Өмчид гарсан өөрчлөлт	5,374,925.2		5,374,925.2
7	1.1.1.1.7 Тайлант үеийн үр дүн	37,403,199.2		37,403,199.2
8	1.1.1.1 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	164,884,516.3		164,884,516.3
9	1.1.1 2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	164,884,516.3		164,884,516.3
10	1.1.2 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(667,928.0)		(667,928.0)
11	1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	164,216,588.3		164,216,588.3
12	1.2 Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(13,843.4)		(13,843.4)
13	1.3 Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	6,000.0		6,000.0
14	1.5 Өмчид гарсан өөрчлөлт	7,884,396.2		7,884,396.2
15	1.7 Тайлант үеийн үр дүн	2,802,850.5		2,802,850.5
16	1 2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	174,895,991.5		174,895,991.5

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Мянган төгрөг/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	119,577,214.40	82,469,773.80
2	НИЙТ ЗАРЛАГА	114,980,782.30	81,434,333.80
3	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	58,609,526.10	47,005,445.40
4	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	50,084,139.20	40,510,686.00

ДУА-2026/1/НА-СТА-ТЕЗ



5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	18,187,164.70	16,494,531.40
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,314,501.90	1,987,380.10
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,714,483.50	10,375,263.80
22	Хангамж, бараа материалын зардал	1,055,039.70	700,782.40
29	Нормативт зардал	141,472.90	122,398.10
32	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,163,394.80	1,673,729.30
36	Томилолт, зочны зардал	466,741.30	346,140.10
38	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,505,624.90	4,080,849.50
45	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,535,715.50	4,729,611.40
48	ХҮҮ	1,630,856.50	-
50	ТАТААС	2,492,616.80	2,492,616.80
53	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,401,913.60	4,002,142.60
54	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	2,935,359.90	2,800,253.40
56	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,466,553.70	1,201,889.20
62	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	56,371,256.20	34,428,888.40
64	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	4,596,432.10	1,035,440.00
66	ЗАРДЛЫН САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	119,577,214.40	84,181,572.50
67	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	13,039,842.00	12,774,713.00
69	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	90,252,954.20	67,241,431.10
71	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	16,284,418.20	4,165,428.50
75	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	11,096,205.20
76	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	12,808,003.90

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	ТЕЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,735,149.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,735,149.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,735,149.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	180,382.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,738.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,470.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	83,689.00
2105	Нормативт зардал	7,990.90
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	70,420.90
2107	Томилолт, зочны зардал	8,950.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	580,654.10
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	702,853.70
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,162,156.40
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,162,156.40
350011	Хандив, тусламж	465,315.10
350014	Дээд шатны төсөв захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарласан хөрөнгө	694,969.40
350015	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт хөрөнгө	1,001,871.90
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	427,007.30
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорилыг төсвийн шатлалд хамаарах байгууллага, нэгж тус бүрээр төлөвлөж хэрэгжүүлсэн бөгөөд аудитын дүн, дүгнэлтийг нэгтгэсэн байдлаар үнэлж, гаргалаа.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 37 төсвийн байгууллага, 6 орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар, 32 тусгай зориулалтын сан, 15 сумын нэгтгэсэн тайлан нийт 90 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэн. Аудитад хамрагдсан харьяа



байгууллагуудаас 54 байгууллагыг түүвэрт хамруулж, 36 байгууллагад дүгнэлт хүргүүллээ. Үүнд: “Өөрчлөлтгүй” 30, “Хязгаарлалттай” 6 дүгнэлт өгсөн.

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 14,671.2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 1,259.2 сая төгрөгийн 72 алдааг аудитын явцад залруулж, 134.2 сая төгрөгийн зөрчилд 33 төлбөрийн акт тогтоож, 8,801.9 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгуулах 128 албан шаардлага, 4,174.4 сая төгрөгийн 38 зөрчилд зөвлөмж, өмнөх аудитаар өгсөн 301.5 сая төгрөгийн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй 3 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлсэн. Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 91.5 хувийг залруулагдаагүй, 8.5 хувийг залруулсан алдаа тус тус эзэлж байна.

Сумдын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар

Харьяа төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 15 санхүүгийн тайланд аудит хийж “Өөрчлөлтгүй” 11, “Хязгаарлалттай” 4 /Баянжаргалан, Сайнцагаан, Өлзийт, Хулд сумдын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан/ дүгнэлт гаргасан байна.

Аудитаар нийт 2,152.1 сая төгрөгийн 21 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 237.1 сая төгрөгийн 5 алдааг аудитын явцад залруулж, 1,862.7 сая төгрөгийн 12 зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага, 52.2 сая төгрөгийн 4 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

ТЕЗ-ын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдэг 37 төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 19 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, 18 санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт гаргасан. Дүгнэлт гаргасан байгууллагуудаас “Өөрчлөлтгүй” 17, “Хязгаарлалттай” 1 /Аймгийн ЗДТГ/ дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 3,331.2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 290.9 сая төгрөгийн 38 алдааг аудитын явцад залруулж, 17.6 сая төгрөгийн 17 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 894.1 сая төгрөгийн 70 зөрчлийг арилгуулах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага, 2,128.6 сая төгрөгийн 15 алдаа, зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа 6 орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын санхүүгийн тайланд аудит хийж, 3 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулан 3 санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт гаргасан. Дүгнэлт гаргасан байгууллагуудаас “Өөрчлөлтгүй” 2 /Дундговь-Ус ОНӨААТҮГ, Өлзийт Мандал ӨЭМТ/, “Хязгаарлалттай” 1 /”Мандалын гэгээ ХТГ” ОНӨААТҮГ/ дүгнэлт гарсан байна.

Аудитаар нийт 2,428.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 327.5 сая төгрөгийн 5 алдааг аудитын явцад залруулж, 0.5 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,720.8 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгуулах 16 албан шаардлага, 379.9 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 7 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Тусгай санд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа 32 тусгай сангийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамрууллаа. Аудитаар нийт 5,348.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 403.6 сая төгрөгийн 24 алдааг аудитын явцад залруулж, 78.0 сая төгрөгийн зөрчилд 11 төлбөрийн акт тогтоож, 2,952.0 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгуулах 18 албан шаардлага, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй 3 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах албан шаардлага, 1,613.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 12 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 1,410.4 сая төгрөгийн 16 алдаа, зөрчил¹ илэрснээс 38.1 сая төгрөгийн

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.



төлбөрийн акт тогтоож, 1,372.3 сая төгрөгийн зөрчил арилгах хугацаатай 12 албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Иргэдийн бэлнээр төлсөн 12.9 сая төгрөгийн нүүрсний үнийг холбогдох дансанд бүрэн төвлөрүүлээгүй, дутагдуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 35.2-т (*Төсвийн байгууллага нь төвлөрүүлсэн төсвийн орлого болон өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг Төрийн сангийн нэгдсэн дансанд саадгүй байршуулна*), 35.3-т (*Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын зөвшөөрлөөр банканд тусдаа данс нээснээс бусад тохиолдолд төсөвт хамаарах бүх гүйлгээг Төрийн сангийн нэгдсэн дансаар гүйцэтгэнэ*) заасныг;
2. Техник хяналтын зардлаас Барилга, хот байгуулалтын сайдын 2022 оны 83 дугаар тушаалын хавсралтыг зөрчин 12.8 сая төгрөгийн зураг төсвийн мөнгө шилжүүлсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д (*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*), 16.5.2-т (*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*), 16.5.5-д (*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*) заасныг;
3. Техник хяналтын зардлаас 0.1 сая төгрөгийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хангамжийн материалын зардал илүү шилжүүлсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д (*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*), 16.5.2-т (*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*), 16.5.5-д (*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*), Барилга хот байгуулалтын сайдын тушаал “Барилгын захиалагчийн хяналтын талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” -ын 2.1.4-т (*Барилга байгууламжийн захиалагчийн хяналтын зардлыг гүйцэтгэгч байгууллагын дансанд бүрэн шилжүүлэх, хяналтын зардлыг зориулалт бусаар захиран зарцуулахгүй байх*) заасныг;
4. Засаг дарга сангаас орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар батлагдсан ТАХ-ны чанарын баталгаанд 12.3 сая төгрөгийг суутган баталгааны дансанд шилжүүлсэн боловч тооцооллын алдааны улмаас “Баяндөхөмийн хурд” ХХК-д чанарын баталгааг илүү шилжүүлсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-т (*Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*), Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 42.5-д (*Бараа, ажил, үйлчилгээний чанарын баталгаа болон зүгшрүүлэх, тохируулах хугацаанд гүйцэтгэгчийн хүлээсэн үүргийн биелэлтийг баталгаажуулах зорилгоор захиалагч худалдан авах гэрээний үнийн дүнгийн 5-10 хувийг барьцаалах нөхцөлийг тендер шалгаруулалтын баримт бичигт тусгаж болно*) заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагч, Засаг дарга сан, Техник хяналтын сангуудад илэрсэн дээрх зөрчлүүдэд төлбөрийн акт тогтоож, сангийн төсөв захирагч нарт хүргүүлээ.

3.2 Албан шаардлага

1. Техник хяналтын сангаас үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой 92.8 сая төгрөгийн зардлыг шилжүүлж, сангийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т (*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*), мөн хуулийн 16.5.5-д (*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*), 41.2.2-т (*батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах*), Барилга хот байгуулалтын сайдын “Барилгын захиалагчийн хяналтын талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” тушаалын 2.1.4-т (*Барилга байгууламжийн захиалагчийн хяналтын зардлыг гүйцэтгэгч байгууллагын дансанд бүрэн шилжүүлэх, хяналтын зардлыг зориулалт бусаар захиран зарцуулахгүй байх*) заасныг;
2. Техник хяналтын сангийн санхүүгийн тайлан дахь 119.5 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д (*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*), 20.2.6-д (*эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг*



- баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах*), Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71.1.8-д (*өр, авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч үлдэгдлийг тооцсон байх*) заасныг;
3. Техник хяналтын сангийн үр дүнгийн тайланд 54.6 сая төгрөгийн зардлыг бараа материалын зардлаар тайлагнаагүй, шууд зардлаар тайлагнасан, шатахууны тооллого тооцоо бодож баталгаажуулаагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-т (*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*), 13.7-д (*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*), 20.2.3-т (*Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах*), Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70.2-т (*Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана*), 73.2-т (*Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана*) заасныг;
 4. Техник хяналтын сангаас Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчиж төсвийн хөрөнгөөр 2.9 сая төгрөгийн ажлын хувцас худалдаж авсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т (*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*), Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8.1-т (*Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно*) заасныг;
 5. Техник хяналтын сангаас Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчиж төсвийн хөрөнгийг байгууллагын үйл ажиллагааг сурталчлах үйл ажиллагаанд 0.8 сая төгрөгийг зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т (*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*), Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.4-т (*Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн зарлиг, Улсын Их Хурлаас баталсан хууль тогтоомж, Засгийн газрын болон аймаг, нийслэлийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын шийдвэр, тэдгээрийн хэрэгжилт, цаг үеийн шинжтэй мэдээ, мэдээллийг олон нийтэд хүргэх, сурталчлан таниулахаас бусад зорилгоор байгууллага, хамт олныг сурталчлах, салбарын болон байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой нэвтрүүлэг, контент, баримтат болон цуврал киноны уран бүтээл зэргийг санхүүжүүлэх*) заасныг;
 6. Техник хяналтын сангийн тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэх 300.0 сая төгрөгийн мэдээллийг огт байршуулаагүй, байршуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.1-т (*мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх*), 4.1.3-т (*тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх*), 7.1-д (*заасан эрх бүхий албан тушаалтан мэдээлэх үүргээ бусдад шилжүүлсэн нь түүнийг хариуцлагаас чөлөөлөх үндэслэл болохгүй*) заасныг;
 7. Засаг дарга сангийн санхүүгийн тайлан дахь 31.7 сая төгрөгийн өндөр насжилттай, эрх бүхий албан тушаалтны буруутай шийдвэртэй холбоотой авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй. Энэ нь Захиргааны ерөнхий хуулийн 103.1-д (*Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай албан тушаалтнаар буцааж төлүүлнэ*), Захиргааны ерөнхий хуулийн 103.2-т (*Энэ хуулийн 103.1-д заасан гэм буруутай албан тушаалтнаар хохирлыг төлүүлэх үүргийг тухайн захиргааны байгууллагын дээд шатны байгууллагын дотоод аудитын нэгж хариуцна*), Иргэний хуулийн 498.5-д (*Энэ хуулийн 498.1, 498.2, 498.4-т заасан этгээд өөрийн шууд санаатай буюу илтэд болгоомжгүй үйлдлээр гэм хор учруулсан бол гэм хорыг арилгасан байгууллага өөрт учирсан хохирлыг тухайн гэм буруутай этгээдээс шаардаж гаргуулах эрхтэй*), Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71.1.8-д (*өр, авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч үлдэгдлийг тооцсон байх*), Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-д (*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*) заасныг;
 8. Энержи Ресурс ХХК-ийн хамтын ажиллагааны хүрээнд үнэ төлбөргүй олгосон баяжуулсан нүүрсний тээвэрлэлттэй холбоотой 561.6 сая төгрөгийн зардлыг иргэдээс хураан авсан



- боловч уг санхүүгийн гүйлгээг ТЕЗ-ийн тайланд тусгаж, зарцуулалтыг тайлагнаагүй. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 25.4-т (*Төсвийн байгууллага төсвийн ерөнхийлөн захирагчаараа дамжуулан дараах тохиолдолд төрийн болон орон нутгийн өмчит бус хуулийн этгээдээс мөнгөн хөрөнгө, хөдлөх эд хөрөнгийн хэлбэрээр тусламж, хандив авч болно*), 25.7-д (*Тусламж, хандивын орлогыг холбогдох журмын дагуу бүртгэж, гүйцэтгэлийг тайлагнана*) заасныг;
9. Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллагуудын орон тоог 472 байхаар төлөвлөж, Сангийн ямаар хянуулсан ч Монгол Улсын хөгжлийн 2026 оны төлөвлөгөөг баримтлалгүй 489 төрийн албан хаагчтай байхаар баталсан. Энэ нь Монгол Улсын Их Хурлын “Монгол Улсын хөгжлийн 2026 оны төлөвлөгөө батлах тухай” 48 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтад (*Төрийн албаны шинэчлэлийг хийж, чиг үүргийн давхардлыг арилгах зорилгоор багш, эмч нараас бусад төрийн албан хаагчдын тоог 9 хувиар бууруулах замаар чадварлаг, цомхон, бүтээмжид суурилсан төрийн албыг бэхжүүлнэ*), Монгол Улсын Сангийн сайдын орон нутгийн 2026 оны төсвийн төслийг боловсруулах, хэлэлцэн батлах, хэрэгжүүлэхэд баримтлах чиглэлийн 2.2-т (*...Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээнд ажиллах байгууллагуудын чиг үүрэгт дүн шинжилгээ хийн бүтэц, зохион байгуулалтын оновчтой хувилбарыг сонгож, нэгтгэн зохион байгуулах замаар Улсын Их Хурлаас баталсан Монгол Улсын 2026 оны төсвийн тухай хуульд аймгийн суурь зарлагад туссан төсөв, цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан үйл ажиллагаа явуулах*) заасныг;
 10. Архивын хэлтсийн 82.5 сая төгрөгийн зардалтай санхүүгийн тайланг аудитаар оруулаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дэх заалтыг зөрчсөн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1-т (*төсвийн шүүд захирагч улирлын төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа улирлын эхний сарын 15-ны дотор гаргаж харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид, жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн санхүүгийн тайланг 02 дугаар сарын 25-ны дотор харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлэх*) заасныг;
 11. Мал хамгаалах сангийн санхүүгийн тайлан дахь насжилт өндөртэй 112.4 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д (*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*), 20.2.6-д (*эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах*) заасныг;
 12. Төсвийн хөрөнгөөр онцгой комиссын гишүүдэд 13.4 сая төгрөгийн хувцас худалдан авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-т (*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*), 16.5.5-д (*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*), Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8.1-т (*Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно*) заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дундговь аймгийн Мал хамгаалах сан, Техник хяналтын сан, Засаг дарга санд илэрсэн 1,372.3 сая төгрөгийн зөрчлүүдийг арилгах хугацаатай албан шаардлагыг Дундговь аймгийн Засаг дарга, Мал хамгаалах сан, Техник хяналтын сангийн төсөв захирагч нарт хүргүүлээ.

Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 91.4 хувийг залруулагдаагүй, 8.6 хувийг залруулсан алдаа эзэлж байна.

Нийт 13,412.0 сая төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчлийн 68.8 хувь буюу 9,231.0 мянган төгрөг нь нийцлийн аудитын асуудал, үлдсэн 31.2 хувь буюу 4,181.0 мянган төгрөг нь санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчил илэрчээ.

Харин санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдах боломжгүй, аудитын дүгнэлтэд нөлөөлөх 3,744.0 сая төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 4.6 дахин их тул “ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДУА-2026/1/НА-СТА-ТЕЗ



4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудын алдааны нэгтгэл:

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Буруу тусган илэрхийлсэн		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		НББ-ийн бодлогыг буруу хэрэгжүүлсэн		Математик тооцоололтой холбоотой		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
											Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТЕЗ	-	-									-	-		
ТТЗ	5	237.1	1	13.2	4	223.9					5	237.1		
ТШЗ	38	290.9	14	122.9	9	37.7	10	124.2	5	6.1	38	290.9		
ОНӨААТҮГ	5	327.5	2	71.2	3	256.4					5	327.5		
ТЗС	24	403.6	7	10.5	2	248.4	7	75.6	8	69.1	24	403.6		
Дүн	72	1,259.1	24	217.8	18	766.3	17	199.8	13	75.2	72	1,259.1	0	0

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудын зөрчлийн нэгтгэл :

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТЕЗ	10	1,010.8	4	38.1	6	972.7						
ТТЗ	11	1,867.8			8	1,855.9	3	12.0				
ТШЗ	72	602.1	16	17.1	52	539.4	4	45.7				
ОНӨААТҮГ	15	145.7	1	0.5	10	140.8	4	4.5				
ТЗС	23	554.6	11	78.0	10	425.1	2	51.5				
Нийт дүн	131	4,181.1	32	133.7	86	3,933.8	13	113.6	-	-	-	-



Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудын нийцлийн аудитын асуудал :

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
ТЕЗ	1	300.0			1	300.0						
ТТЗ	1	-			1							
ТШЗ	4	211.2			3	91.1	1	120.1				
ОНӨААТҮГ	2	113.5			1	23.0	1	90.5				
ТЗС	4	1,253.9			2	491.9	2	762.1				
ДҮН	12	1,878.6	-	-	8	906.0	4	972.6	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
ТЕЗ	5	99.6			5	99.6						
ТТЗ	4	47.2			3	6.9	1	40.3				
ТШЗ	26	2,227.0	1	0.5	15	263.6	10	1,962.9				
ОНӨААТҮГ	7	1,842.1			5	1,557.1	2	285.0				
ТЗС	17	3,136.5			6	2,035.0	8	800.0	3	301.5		
ДҮН	59	7,352.4	1	0.5	34	3,962.2	21	3,088.2	3	301.5	-	-
НИЙТ ДҮН	71	9,231.0	1	0.5	42	4,868.1	25	4,060.8	3	301.5	-	-



Хавсралт №1

4.1 Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

(сая.төгрөгөөр)

Харьяа байгууллага	Аудитад хамрагдсан хэлбэр						Нийт алдаа, зөрчил		Залруулсан		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		Хариуцлага тооцох албан шаардлага	
	Нийт хамрагдсан	Түүвэрт хамрагдсан	Дүгнэлт																	
			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
ТЕЗ	-						16	1,410.4			4	38.1	12	1,372.3						
ТТЗ	15		11	4			21	2,152.1	5	237.1		-	12	1,862.7	4	52.2				
ТШЗ	37	19	17	1			140	3,331.2	38	290.9	17	17.6	70	894.1	15	2,128.6				
ОНӨААТҮГ	6	3	2	1			29	2,428.8	5	327.5	1	0.5	16	1,720.8	7	379.9				
ТЗС	32	32					68	5,348.7	24	403.6	11	78.0	18	2,952.0	12	1,613.6			3	301.5
НИЙТ ДҮН	90	54	30	6	-	-	274	14,671.2	72	1,259.2	33	134.2	128	8,801.9	38	4,174.4	-	-	3	301.5



Хавсралт №2

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар тогтоосон төлбөрийн актын нэгтгэл

/төгрөгөөр/

№	Аудитын нэр	Аудитын код	Зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн
1	АЙМГИЙН ЗДТГАЗАР - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/17/НА-СТА-ТШЗ	Аймгийн ИТХ-ын төлөөлөгчдөд хүндэтгэлийн хүлээн авалт хийхдээ тогтоосон норматив зардлаас илүү зарцуулсан.	3,590,000.00
2	АЙМГИЙН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТШЗ	Зөвлөгөөнөөр ирсэн зочид төлөөлөгч, хүлээн авахдаа хүндэтгэлийн зоог барих зардлыг тогтоосон норматив зардлаас илүү зарцуулсан.	423,300.00
3	Байгаль орчны газар - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/75/НА-СТА-ТШЗ	Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад хоолны мөнгийг давхардуулан олгосон	338,000.00
4	Гурвансайхан сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/21/НА-СТА-ТШЗ	Албан томилолтын зардалтай давхардуулан хоолны мөнгө олгосон	210,000.00
5	Гурвансайхан сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/21/НА-СТА-ТШЗ	Нууц хамгаалах чиг үүргийг хариуцуулахдаа тагнуулын байгууллагаас зөвшөөрөл авалгүй нэмэгдэл олгосон.	1,429,629.00
6	ДУ ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИЙН ГАЗАР - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/84/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан	510,000.00
7	ДЭЛГЭРЦОГТ СУМЫН ИТХУРАЛ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/07/НА-СТА-ТШЗ	Байгууллагын дарга ахмадын сангаас өөртөө тушаал гаргаж гарын бэлгийн мөнгө шилжүүлж авсан	50,000.00
8	ДЭЛГЭРЦОГТ СУМЫН ИТХУРАЛ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/07/НА-СТА-ТШЗ	Багийн засаг даргаар ажиллах хугацаанд БИНХ-ын даргын үүргийг давхар гүйцэтгэж урамшуулал авсан	515,615.00
9	Дундговь аймгийн Сум дундын ойн анги - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/89/НА-СТА-ТШЗ	Хоолны хөнгөлөлтийг албан томилолттой давхардуулан олгосон.	270,000.00
10	Сайхан-Овоо сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/29/НА-СТА-ТШЗ	Орон нутгийн өөрийн өмчийн түрээсийн орлогын 40%-ийг төвлөрүүлээгүй	1,315,600.00
11	Хулд сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/30/НА-СТА-ТШЗ	Эрх бүхий албан тушаалтан өөртөө захирамж гарган, төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшууллын зардлаас түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгосон.	294,700.00
12	Цагаандэлгэр сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/31/НА-СТА-ТШЗ	Цалинг илүү тооцож, олгосон	415,340.00
13	ӨНДӨРШИЛ СУМЫН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/11/НА-СТА-ТШЗ	Дотоод албан томилолтын зардлыг нормоос илүү тооцож олгосон.	160,000.00



Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

14	Өлзийт сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/26/НА-СТА-ТШЗ	Түрээсийн орлогоос орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэх 40 хувийг төвлөрүүлээгүй.	2,069,375.00
15	Өлзийт сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/26/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн хөрөнгөөр албан хаагчдад хувцас худалдан авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	2,524,500.00
16	Өндөршил сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/27/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн хөрөнгөөр нормын хувцас худалдаж авсан	2,800,000.00
17	Өндөршил сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/27/НА-СТА-ТШЗ	Орон нутгийн өөрийн өмчийн түрээсийн орлогыгн 40%-ийг төвлөрүүлээгүй	644,100.00
18	Адаацаг сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/18/НА-СТА-ОНТС	Бага газрын хүрээ ХХК нь 2025 онд төлөх зээл, зээлийн хүүг хугацаандаа төвлөрүүлээгүй.	9,279,514.20
19	Баянжаргалан сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/19/НА-СТА-ОНТС	Төсөл хэрэгжүүлэгч иргэн Ш.Доржтовуу, Тааны говь ХХК нь үндсэн зээлээ төлөөгүй хугацаа хэтрүүлсэн	8,820,000.00
20	Дундговь аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ОНТС	Сайхан-Овоо сумын төвд камержуулалт хийх төсөл, арга хэмжээний захиалагчийн хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байхад ГХБХБГ-ын Техник хяналтын сангийн дансанд илүү төлбөр шилжүүлсэн	766,215.00
21	Дэлгэрхангай Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/07/НА-СТА-ОНТС	Өвс, тэжээл худалдах, худалдан авах гэрээ байгуулж, урьдчилгаа шилжүүлсэн ч бэлтгэн нийлүүлэгч талаас өвсийг нийлүүлээгүй, төлбөрийг буцаан төлөөгүй.	10,000,000.00
22	Дэлгэрцогт сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/23/НА-СТА-ОНТС	Төсөл хэрэгжүүлэгч 5 иргэн нь үндсэн зээлээ төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлсэн	15,322,589.00
23	Сайнцагаан сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/28/НА-СТА-ОНТС	Баян зэгстийн говь ХХК, Б.Зоригт-эрдэнэ, Грийн норт хоршоо нь 2025 онд төлөх зээл, зээлийн хүүг хугацаандаа төвлөрүүлээгүй.	8,990,024.60
24	Хулд сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/30/НА-СТА-ОНТС	Хулд таван эрдэнэ ХХК нь 2025 онд төлөх зээл, зээлийн хүүг хугацаандаа төвлөрүүлээгүй.	7,800,000.00
25	Цагаандэлгэр сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/16/НА-СТА-ОНТС	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн "Гадна гэрэлтүүлэг засварлах" ажлын гүйцэтгэгч иргэн "Ц.Мөнгөнхуяг"-т, "Шинээр гудамжны гэрэлтүүлэг нэмэгдүүлэх" ажлын гүйцэтгэгч "Хос нүүдэл" ХХК-д засварын ажлын төсөвт тусгагдсан захиалагчийн албаны хяналтын зардлыг олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	740,739.00
26	Цагаандэлгэр сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/31/НА-СТА-ОНТС	Нийт 3 төсөл хэрэгжүүлэгчийн 2025 оны эхний хагас жилийн байдлаар төлөх хугацаа хэтэрсэн зээл, зээлийн хүүг барагдуулаагүй.	12,222,052.00
27	Өлзийт сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/26/НА-СТА-ОНТС	Төсөл хэрэгжүүлэгч Ц.Ганхуяг, Ч.Ариунзул нар нь үндсэн зээлээ төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлсэн.	3,126,704.00
28	Өндөршил сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/27/НА-СТА-ОНТС	Төсөл хэрэгжүүлэгчдийн насжилт өндөр зээлийг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	912,500.00
29	Дундговь аймгийн Мандалын гэгээ хот тохижуулах газар - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ОНӨҮГ	Сахилгын шийтгэлтэй ажилтнуудад үр дүнгийн урамшуулал тооцож олгосон.	520,000.00



Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

30	Дундговь аймгийн Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ	Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар батлагдсан ТАХ-ны чанарын баталгааг суутган баталгааны дансанд шилжүүлсэн боловч тооцооллын алдааны улмаас “Баяндөхөмийн хурд” ХХК-д чанарын баталгааг илүү шилжүүлсэн	12,307,467.00
31	Дундговь аймгийн Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ	Техник хяналтын зардлаас Барилга, хот байгуулалтын сайдын 2022 оны 83 дугаар тушаал хавсралтыг зөрчин зураг төсвийн мөнгө шилжүүлсэн	12,800,000.00
32	Дундговь аймгийн Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ	Техник хяналтын зардлаас байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хангамжийн материалын зардал шилжүүлсэн	124,790.00
33	Дундговь аймгийн Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ	Иргэдийн бэлнээр төлсөн нүүрсний үнийг холбогдох дансанд бүрэн төвлөрүүлээгүй, дутагдуулсан.	12,877,240.00
Төлбөрийн актын дүн				134,169,993.80

Хавсралт №3

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар хүргүүлсэн албан шаардлагын нэгтгэл

/төгрөгөөр/

№	Аудитын нэр	Аудитын код	Зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн
1	Баянжаргалан сумын Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ТТЗ	Аудитаар эвлэрлийн гэрээний хугацаанд иргэн О.Бямбасүрэнгийн авлагын үлдэгдлийг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ зохион байгуулаагүй	18,174,398.00
2	Баянжаргалан сумын Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ТТЗ	Туршлага судлах, сургалт авах үйлчилгээг жуулчны баазад зохион байгуулсан	5,220,000.00
3	Баянжаргалан сумын Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ТТЗ	Аудитаар нийт татварын орлогын батлагдсан төлөвлөгөөнөөс орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн	862,163,400.00
4	Гурвансайхан сумын Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/04/НА-СТА-ТТЗ	Мал хамгаалах сангийн санхүүгийн тайлан дахь өндөр насжилттай авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй	796,950.00
5	Гурвансайхан сумын Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/04/НА-СТА-ТТЗ	Байгаль хамгаалах сангийн санхүүгийн тайлан дахь өндөр насжилттай авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	868,000.00
6	Дэлгэрцогт сумын Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/06/НА-СТА-ТТЗ	Аудитаар санхүүгийн тайлан дахь насжилт өндөртэй авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй	2,497,500.00
7	Дэрэн сумын Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/07/НА-СТА-ТТЗ	Санхүүгийн тайлан дахь насжилт өндөртэй авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	1,500,000.00
8	Сайнцагаан сумын Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/11/НА-СТА-ТТЗ	Нийт татварын орлогын батлагдсан төлөвлөгөөнөөс төгрөгийн орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн	933,866,100.00
9	Цагаандэлгэр сумын Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/14/НА-СТА-ТТЗ	Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 80.6 хувьтай зарим мэдээллийг байршуулаагүй байна.	-
10	Өлзийт сумын Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/09/НА-СТА-ТТЗ	Санхүүгийн тайлан дахь насжилт өндөртэй барьцааны өглөгийг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	27,289,000.00



Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

11	Өндөршил сумын Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/10/НА-СТА-ТТЗ	Байгууллага болон хувь хүмүүст төлөх өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	4,961,978.00
12	Өндөршил сумын Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/10/НА-СТА-ТТЗ	Санхүүгийн тайлан дахь авлагыг тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй.	5,400,000.00
13	АЙМГИЙН ЗДТГАЗАР - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/17/НА-СТА-ТШЗ	Албан тушаалын тодорхойлолтгүй ажлын байранд хүн авч ажиллуулсан.	5,628,000.00
14	АЙМГИЙН ЗДТГАЗАР - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/17/НА-СТА-ТШЗ	Байгууллага болон хувь хүнээс авах түрээсийн авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	65,266,750.00
15	АЙМГИЙН ЗДТГАЗАР - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/17/НА-СТА-ТШЗ	Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгүүлэхдээ холбогдох хууль, журмыг зөрчин, цалинг илүү тогтоосон.	419,600.00
16	АЙМГИЙН ЗДТГАЗАР - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/17/НА-СТА-ТШЗ	Цалинтай чөлөө олгосон албан хаагчдын цалинг илүү тооцож, олгосон.	1,923,653.00
17	АЙМГИЙН ЗДТГАЗАР - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/17/НА-СТА-ТШЗ	Төрийн одон, салбарын тэргүүний ажилтнаар шагнагдсан албан хаагчдад дагалдах мөнгөн шагнал олгосон.	1,900,000.00
18	АЙМГИЙН ЗДТГАЗАР - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/17/НА-СТА-ТШЗ	Албан хаагчдад хуулиар олгосон ээлжийн амралтыг биеэр бүтэн эдлүүлэлгүй ээлжийн амралтын цалинг нэмэгдүүлэн олгож, цалингийн санг өндрөөр төлөвлөж, батлагдсан төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан.	40,823,051.00
19	АЙМГИЙН ЗДТГАЗАР - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/17/НА-СТА-ТШЗ	Санхүүгийн тайлан дахь насжилт өндөртэй авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	102,768,176.00
20	АЙМГИЙН ЗДТГАЗАР - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/17/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн хөрөнгөөр албан хаагчдад хувцас худалдан авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	2,233,000.00
21	АЙМГИЙН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТШЗ	Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар зарлагын гүйлгээ хийсэн.	5,242,470.00
22	АЙМГИЙН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТШЗ	Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдаагүй арга хэмжээнд /шашны ном хуруулах/ хөрөнгийг зориулалтаар бусаар зарцуулсан	3,900,800.00
23	АЙМГИЙН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТШЗ	Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	34,782,400.00
24	Адаацаг сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/18/НА-СТА-ТШЗ	Санхүүгийн тайланд 2022 онд бүртгэсэн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй	10,323,011.00
25	Байгаль орчны газар - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/75/НА-СТА-ТШЗ	Хувь хүний орлогын албан татварын тайланд төгрөгийн цалингийн зардлыг илүү тайлагнасан.	8,161,887.02
26	Байгаль орчны газар - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/75/НА-СТА-ТШЗ	Албан томилолтын зардлыг бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний хураамж зардлаас төлсөн	90,000.00
27	Говь-Угтаал сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/20/НА-СТА-ТШЗ	Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн сангаас шилжүүлсэн.	51,470.00
28	Говь-Угтаал сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/20/НА-СТА-ТШЗ	Батлагдаагүй орон тоонд ажилтан томилж цалингийн сангаас төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	8,998,182.00
29	Гурвансайхан сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/21/НА-СТА-ТШЗ	Эд хариуцагчтай бүрэн хариуцлагын гэрээ байгуулж, гэрээг дүгнээгүй.	-



Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

30	Гурвансайхан сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/21/НА-СТА-ТШЗ	Хагас жилийн эд хөрөнгийн тооллого болон эд хариуцагчийг солигдох бүрт тооллого хийж, тооцоо бодон хяналт тавиагүй.	154,761,791.09
31	Гурвансайхан сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/21/НА-СТА-ТШЗ	Шатахууны зардлын тооцоо бодож, зарцуулаагүй	9,804,700.00
32	Гурвансайхан сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/21/НА-СТА-ТШЗ	Түрээсийн авлагыг бүрэн төвлөрүүлж, авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй	4,256,373.00
33	Гурвансайхан сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/21/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1,250,000.00
34	ДЭЛГЭРЦОГТ СУМЫН ИТХУРАЛ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/07/НА-СТА-ТШЗ	Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн сангаас шилжүүлсэн.	12,811.43
35	ДЭРЭН СУМЫН ИТХУРАЛ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/08/НА-СТА-ТШЗ	Шуудан, холбоо, интернетийн зардлаас гадны байгууллагын албан хаагчийн интернетийн төлбөр шилжүүлж, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	145,000.00
36	Дундговь аймгийн Сум дундын ойн анги - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/89/НА-СТА-ТШЗ	Зэрэгцээ хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа ажилтны цалинг төсөв захирагчийн шийдвэргүйгээр нэмэгдүүлэн олгосон	1,714,900.00
37	Дундговь аймгийн Сум дундын ойн анги - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/89/НА-СТА-ТШЗ	Харилцагч байгууллагатай хамтран ажиллах гэрээ байгуулаагүй, дүгнээгүй.	2,656,870.00
38	Дундговь аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газар - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/85/НА-СТА-ТШЗ	Тендерийн хорооны гишүүдэд олгох урамшууллыг анхан шатны баримтын бүрдэлгүй өглөгийг санхүүгийн тайланд тайлагнасан.	1,087,827.00
39	Дундговь аймгийн Эрдэнэдалай сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/16/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн хөрөнгөөр төлөөлөгч нарт хувцас худалдан авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	900,000.00
40	Дундговь аймгийн Эрдэнэдалай сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/16/НА-СТА-ТШЗ	Шилэн дансны цахим хуудсанд хөрөнгө мөнгө зарцуулахтай холбоотой 15 шийдвэр байршуулаагүй	26,653,875.00
41	Дэлгэрхангай сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/22/НА-СТА-ТШЗ	Эм эргэлтийн санд хийсэн татвар ногдуулалт, төлөлтийн байдалд хийсэн шалгалтаар илэрсэн зөрчилд тогтоогдсон төлбөрийн актыг төлж, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	438,546.00
42	Дэлгэрхангай сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/22/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1,250,000.00
43	Дэлгэрхангай сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/22/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн хөрөнгөөр биеийн тамир уралдаан тэмцээн зохион байгуулж, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	3,828,500.00
44	Дэлгэрцогт сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/23/НА-СТА-ТШЗ	Байгууллага болон хувь хүнээс авах түрээсийн авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	5,399,926.00
45	Дэлгэрцогт сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/23/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1,250,000.00
46	Дэлгэрцогт сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/23/НА-СТА-ТШЗ	Орон нутгийн өмчийг “Ган илч” ХХК-д ашиглуулж байгаа боловч түрээсийн гэрээ байгуулаагүй, үнэгүй ашиглуулсан	-



Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

47	Дэрэн сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/24/НА-СТА-ТШЗ	Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдах гэрээ байгуулсан ч гэрээний дагуу төлөх төлбөрийг төсөвт төвлөрүүлээгүй.	5,500,000.00
48	Дэрэн сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/24/НА-СТА-ТШЗ	Санхүүгийн тайлан дахь насжилт өндөртэй авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	16,050,000.00
49	Дэрэн сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/24/НА-СТА-ТШЗ	Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийж, зардлаар тайлагнасан	4,786,800.00
50	Дэрэн сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/24/НА-СТА-ТШЗ	Эм эргэлтийн санд хийсэн татвар ногдуулалт, төлөлтийн байдалд хийсэн шалгалтаар илэрсэн зөрчилд тогтоогдсон төлбөрийн актыг төлж, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	8,129,415.00
51	ЛУУС СУМЫН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/09/НА-СТА-ТШЗ	Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 98.1 хувьтай, хугацаа хоцролтын хэрэгжилт 80.4 хувьтай байршуулсан байна.	-
52	ЛУУС СУМЫН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/09/НА-СТА-ТШЗ	Ахмадын сангийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1,246,700.00
53	Луус сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/25/НА-СТА-ТШЗ	Ахмадын сангийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	976,600.00
54	Луус сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/25/НА-СТА-ТШЗ	Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн сангаас шилжүүлсэн.	142,792.33
55	Луус сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/25/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	250,000.00
56	САЙНЦАГААН СУМЫН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/12/НА-СТА-ТШЗ	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд 4 албан хаагчийн цалинг илүү тайлагнасан.	2,510,032.00
57	САЙХАН-ОВОО СУМЫН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/13/НА-СТА-ТШЗ	Жилийн эцсийн жилийн хөрөнгийн тооллогыг чанаргүй хийж, тооцоо бодсон актыг зөрүүтэй тайлагнасан.	2,636,383.20
58	САЙХАН-ОВОО СУМЫН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/13/НА-СТА-ТШЗ	Санхүүгийн тайлан дахь өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	450,000.00
59	САЙХАН-ОВОО СУМЫН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/13/НА-СТА-ТШЗ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж данснаас материал худалдаж авсан	200,000.00
60	Сайнцагаан сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/28/НА-СТА-ТШЗ	Аж ахуйн нэгж, байгууллагаас нийгмийн хариуцлагын хүрээнд олгосон хандивыг орон нутгийн хөгжлийн санд төвлөрүүлээгүй, Засаг даргын тамгын газрын дансанд хүлээн авч соёл түгээн дэлгэрүүлэх үйл ажиллагаанд зарцуулсан.	200,000,000.00
61	Сайхан-Овоо сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/29/НА-СТА-ТШЗ	Тамгын дарга нь өөрийн удирдлаганд байдаг мал аж ахуй үйлдвэрлэлийн төлөвлөлт, менежмент, малын үржил бүртгэлийн асуудал хариуцсан мэргэжилтэнгийн албан тушаалыг хавсран гүйцэтгэсэн.	6,158,400.00
62	Сайхан-Овоо сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/29/НА-СТА-ТШЗ	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулалын зардлаас наадмын шагналын материал худалдан авсан	5,411,500.00
63	Сайхан-Овоо сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/29/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн хөрөнгөөр төгрөгийн дүрэмт хувцас худалдаж авч төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1,250,000.00



Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

64	ЦАГААНДЭЛГЭР СУМЫН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/15/НА-СТА-ТШЗ	Мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 52.4 хувь, хугацаа хоцролтын хэрэгжилт 90.9 хувь тул хугацаатай албан шаардлага хүргүүлэхээр боллоо.	5,000,000.00
65	ЦАГААНДЭЛГЭР СУМЫН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/15/НА-СТА-ТШЗ	Авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	119,208.00
66	ЦАГААНДЭЛГЭР СУМЫН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/15/НА-СТА-ТШЗ	ХХОАТ-ын тайланд цалингийн зардлыг дутуу тайлагнасан.	6,350,000.00
67	ЦАГААНДЭЛГЭР СУМЫН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/15/НА-СТА-ТШЗ	Цалингийн зардлаас төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын зардлаас төлсөн.	417,825.00
68	Цагаандэлгэр сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/31/НА-СТА-ТШЗ	Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар зарлагын гүйлгээ хийсэн.	5,980,000.00
69	Цагаандэлгэр сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/31/НА-СТА-ТШЗ	Шатахууны зардлын тооцоо бодож, зарцуулаагүй	15,523,990.08
70	Цагаандэлгэр сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/31/НА-СТА-ТШЗ	Хагас жилийн эд хөрөнгийн тооллогоор дутсан болон бүртгээгүй эд хөрөнгүүдийг шийдвэрлэж арга хэмжээ аваагүй.	8,866,500.00
71	Цагаандэлгэр сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/31/НА-СТА-ТШЗ	Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд хөрөнгө мөнгө зарцуулахтай холбоотой 9 шийдвэр байршуулаагүй	64,448,350.00
72	Цагаандэлгэр сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/31/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	3,800,000.00
73	Эрдэнэдалай сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/32/НА-СТА-ТШЗ	Санхүүгийн тайлан дахь өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	6,454,210.00
74	Эрдэнэдалай сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/32/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1,480,000.00
75	Эрдэнэдалай сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/32/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн хөрөнгөөр уралдаан, тэмцээн зохион байгуулж, төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчсөн.	1,654,000.00
76	ӨЛЗИЙТ СУМЫН ИТХУРАЛ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/10/НА-СТА-ТШЗ	Насжилт өндөртэй нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	129,510.00
77	ӨНДӨРШИЛ СУМЫН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/11/НА-СТА-ТШЗ	Хөрөнгийн тооллого санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй, жолоочийн тооцоог бодоогүй	4,368,680.00
78	Өлзийт сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/26/НА-СТА-ТШЗ	Санхүүгийн тайлан дахь насжилт өндөртэй авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	224,649.00
79	Өлзийт сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/26/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн хөрөнгөөр албан хаагчид цэргийн хувцас худалдан авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1,027,000.00
80	Өлзийт сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/26/НА-СТА-ТШЗ	Төсвийн хөрөнгөөр төрийн ажил үйлчилгээг олон нийтэд мэдээлэх зорилгоор видео, фото мэдээлэл бэлтгүүлэн, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	2,680,000.00
81	Өндөршил сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/27/НА-СТА-ТШЗ	Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн сангаас шилжүүлсэн.	99,000.00
82	Өндөршил сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/27/НА-СТА-ТШЗ	Эхний хагас жилийн тооллогыг дутуу чанаргүй хийсэн (мал амьтан)	1,840,000.00



Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

83	Говь-Угтаал сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/05/НА-СТА-ОНТС	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар спортын арга хэмжээг санхүүжүүлсэн.	5,004,300.00
84	Гурвансайхан сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/06/НА-СТА-ОНТС	Халдварт өвчнөөс сэргийлэх ТАХ-ээр зах зээлийн үнээс өндрөөр вакцины хөргүүр худалдан авсан.	15,000,000.00
85	Гурвансайхан сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/06/НА-СТА-ОНТС	Орон нутгийн хөгжлийг дэмжих зорилго бүхий хөрөнгө оруулалтын шинж чанартай хандивыг ОНХС-ийн дансанд төвлөрүүлэлгүй төрийн бус байгууллагын дансаар авч зарцуулсан.	15,000,000.00
86	Дундговь аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ОНТС	Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх батлагдсан төсөл, арга хэмжээг хуульд заасан хугацаанаас хэтрүүлэн хэрэгжүүлэхээр гэрээ байгуулсан.	1,385,216,620.00
87	Дэлгэрхангай Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/07/НА-СТА-ОНТС	Цагдаагийн байрны засвар хийх төсөл арга хэмжээнд захиалагчийн, гүн өрмийн худаг гаргах төсөл арга хэмжээнд зохиогчийн хяналтыг тус тус хийлгээгүй.	107,500,800.00
88	Дэлгэрцогт сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/23/НА-СТА-ОНТС	Санхүүгийн тайлан дахь насжилт өндөртэй авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	1,660,000.00
89	Дэлгэрцогт сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/23/НА-СТА-ОНТС	Мэндсайханы хугацаа хэтэрсэн зээлийг төлж барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй	203,730.00
90	Дэрэн сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/09/НА-СТА-ОНТС	түлш, шатах тослох материалыг их хэмжээгээр нөөцөлж, төсвийн хөрөнгийг хяналтгүй зарцуулсан	1,450,000.00
91	Дэрэн сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/09/НА-СТА-ОНТС	"Сургуулийн хашаа", "сумын төвийн гэрэлтүүлгийн өргөтгөл" төсөл арга хэмжээнд захиалагч, зохиогчийн хяналтыг тус тус хийлгээгүй.	131,766,570.00
92	Сайхан-Овоо сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/14/НА-СТА-ОНТС	Сум орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдэж байгаа төсөл арга хэмжээнд зохиогч, захиалагчийн хяналт хийж баталгаажуулаагүй.	216,588,689.00
93	Хулд сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/15/НА-СТА-ОНТС	Төвийн гудамжны гэрэлтүүлэгийн угсралт, суурилуулалтын ажлын зураг төсвийг мэргэжлийн байгууллагаар хийлгээгүй, захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй.	44,078,454.00
94	Хулд сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/15/НА-СТА-ОНТС	Санхүүгийн тайланд тусгагдсан харилцагч байгууллагуудын авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.	373,684,415.00
95	Цагаандэлгэр сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/16/НА-СТА-ОНТС	Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд хөрөнгө мөнгө зарцуулахтай холбоотой 29 шийдвэр байршуулаагүй.	431,878,500.00
96	Цагаандэлгэр сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/31/НА-СТА-ОНТС	Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд хөрөнгө мөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэр, санхүүгийн хагас жилийн тайланг байршуулаагүй	60,000,000.00



Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

97	Эрдэнэдалай сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/17/НА-СТА-ОНТС	Баяр наадмын зардлыг батлагдсан төсвөөс хэтрүүлэн зарцуулсан.	792,000.00
98	Өлзийт сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/11/НА-СТА-ОНТС	Магадлашгүй ажлын нөөц хөрөнгийг төсөл, арга хэмжээний зураг төсөлд тусгагдсан материалын үнийн зөрүүг санхүүжүүлэхэд ашиглаж, төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	9,841,986.00
99	Өндөршил сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/12/НА-СТА-ОНТС	Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх батлагдсан төсөл, арга хэмжээг хуульд заасан хугацаанаас хойш хэрэгжүүлэхээр гэрээ байгуулсан.	149,802,028.00
100	Өндөршил сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/27/НА-СТА-ОНТС	Төсөл хэрэгжүүлэгчдийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	2,485,640.00
101	Дундговь аймгийн Мандалын гэгээ хот тохижуулах газар - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ОНӨҮГ	Нярвын дансаар зарцуулсан зардалд бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайлан хөтлөөгүй	11,400,000.00
102	Дундговь аймгийн Мандалын гэгээ хот тохижуулах газар - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ОНӨҮГ	Байгууллагын туслах үйл ажиллагааны орлогыг дансанд тушаалгүй бэлнээр зарцуулсан.	1,699,660.00
103	Дундговь аймгийн Мандалын гэгээ хот тохижуулах газар - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ОНӨҮГ	Засвар үйлчилгээтэй холбоотой бараа материалыг шууд зардлаар тайлагнасан.	36,591,000.00
104	Дундговь аймгийн Мандалын гэгээ хот тохижуулах газар - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ОНӨҮГ	Ангилан ялгах, дахивар цуглуулах 9 ширхэг хогийн савыг орлогод тусгаагүй, зохих дансанд бүртгээгүй.	33,900,000.00
105	Дундговь аймгийн Мандалын гэгээ хот тохижуулах газар - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ОНӨҮГ	Хяналтын тооллогоор хөрөнгө дутагдсан /Соёл, амралтын хүрээлэнгийн 43 ширхэг хашаа, Угтах хаалганы 2 ширхэг гэрэлтүүлгийн шон/	2,900,530.10
106	Дундговь аймгийн Мандалын гэгээ хот тохижуулах газар - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ОНӨҮГ	Хөрөнгийн шинжтэй бараа материал /хурд сааруулагч/-ыг шууд зардлаар тайлагнасан.	1,124,000.00
107	Дундговь аймгийн Мандалын гэгээ хот тохижуулах газар - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ОНӨҮГ	Аймгийн ИТХ-ын шийдвэргүй хуучин стадионы байгууламжийг буулгасан.	8,000,000.00
108	Дундговь аймгийн Мандалын гэгээ хот тохижуулах газар - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ОНӨҮГ	Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар зарлагын гүйлгээ хийсэн	29,340,000.00
109	Дундговь аймгийн Эрдэм шинжилгээ туршилт үйлчилгээ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/03/НА-СТА-ОНӨҮГ	Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд 5 сая төгрөгнөөс дээш үнийн дүн бүхий 1 орлого, зарлагын, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүрэн байршуулаагүй	23,000,000.00



Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

110	Дундговь аймгийн Эрдэм шинжилгээ туршилт үйлчилгээ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/03/НА-СТА-ОНӨҮГ	Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар зарлагын гүйлгээ хийсэн	3,000,000.00
111	Дундговь-Ус - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ОНӨҮГ	Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 52 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг шийдвэрлэх талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	150,771,887.90
112	Дундговь-Ус - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ОНӨҮГ	Санхүүгийн дахь өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	9,629,685.00
113	Дундговь-Ус - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ОНӨҮГ	Байгууллагын санхүүгийн тогтвортой байдалд эрсдэл учруулж, өр төлбөр үүсгэн, төлбөрийн чадварыг алдагдуулсан.	1,401,780,024.00
114	Дундговь-Ус - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ОНӨҮГ	Байгууллагын санхүүгийн тогтвортой байдалд эрсдэл учирч, авлага болон дансны өглөгийг өсгөн, төлбөрийн чадвар алдагдсан байхад хяналт тавьж, арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	-
115	Өлзийтмандал өрхийн эрүүл мэндийн төв - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/05/НА-СТА-ОНӨҮГ	Тусгай зориулалтын материал дансанд 5 төрлийн 290 ш амны хаалт, халат, комбинзон, нүдний шил, нүүрний хаалт зэрэг нэг удаагийн хамгаалах хэрэглэл нөөцөөр хадгалагдаж байна.	2,805,573.70
116	Мөнх эрин ногоон говь - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/06/НА-СТА-ОНА	Аудитаар ажилтан болон гэрээгээр ажиллагсдын ажлын цалин хөлснөөс нийгмийн даатгалын шимтгэл суутгаагүй.	4,867,200.00
117	Дундговь аймгийн Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ	Санхүүгийн тайлан дахь өндөр насжилттай, эрх бүхий албан тушаалтны буруутай шийдвэртэй холбоотой авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй	31,661,314.00
118	Дундговь аймгийн Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ	Санхүүгийн тайлан дахь авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй.	119,500,000.00
119	Дундговь аймгийн Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ	Үр дүнгийн тайланд зардлыг бараа материалын дансанд тайлагнаагүй, шууд зардлаар тайлагнасан, шатахууны тооллого тооцоо бодож баталгаажуулаагүй.	54,596,290.00
120	Дундговь аймгийн Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ	Техник хяналтын сангаас үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой зардлыг шилжүүлж, сангийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	92,849,961.14
121	Дундговь аймгийн Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ	Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэх мэдээллийг огт байршуулаагүй, байршуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	300,000,000.00
122	Дундговь аймгийн Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ	Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчиж төсвийн хөрөнгөөр ажлын хувцас худалдаж авсан	2,855,000.00
123	Дундговь аймгийн Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ	Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчиж сангийн хөрөнгийг байгууллагын үйл ажиллагааг сурталчилах үйл ажиллагаанд зарцуулсан.	840,000.00
124	Дундговь аймгийн Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ	Санхүүгийн тайлан дахь насжилт өндөртэй авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	112,427,000.00
125	Дундговь аймгийн Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ	Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчиж төсвийн хөрөнгөөр ажлын хувцас худалдаж авсан	13,440,000.00
126	Дундговь аймгийн Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ	Энержи Ресурс ХХК-ийн хамтын ажиллагааны хүрээнд үнэ төлбөргүй олгосон баяжуулсан нүүрсний тээвэрлэлттэй холбоотой зардлыг иргэдээс	561,641,511.00



Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

			хураан авсан боловч уг санхүүгийн гүйлгээг ТЕЗ-ийн тайланд тусгалгүй орхигдуулсан.	
127	Дундговь аймгийн Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ	ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын орон тоог 472 байхаар төлөвлөж, Сангийн ямаар хянуулсан ч Монгол Улсын хөгжлийн 2026 оны төлөвлөгөөг баримтлалгүй 489 төрийн албан хаагчтай байхаар баталсан.	-
128	Дундговь аймгийн Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ТЕЗ	Архивын хэлтсийн санхүүгийн тайланг аудитаар оруулаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дэх заалтыг зөрчсөн.	82,511,900.00
Албан шаардлагын дүн				8,801,908,708.99

Хавсралт №4

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар хүргүүлсэн зөвлөмжийн нэгтгэл

/төгрөгөөр/

№	Аудитын нэр	Аудитын код	Товч утга	Мөнгөн дүн
1	Баянжаргалан сумын Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ТТЗ	Санхүүгийн тайлангаарх өглөгийн үлдэгдлийг барагдуулаагүй	7,716,000.00
2	Говь-Угтаал сумын Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/03/НА-СТА-ТТЗ	Санхүүгийн тайлангаарх өглөгийн үлдэгдлийг барагдуулаагүй	2,300,000.00
3	Дэлгэрцогт сумын Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/06/НА-СТА-ТТЗ	Үнэт цаасны тооллого тогтмол хийж баталгаажуулж, хяналт тавиагүй	1,946,000.00
4	Эрдэнэдалай сумын Засаг дарга - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/15/НА-СТА-ТТЗ	Татварын орлого тасарсан	40,287,473.00
5	АЙМГИЙН ЗДТГАЗАР - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/17/НА-СТА-ТШЗ	Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үндсэн хөрөнгийг шийдвэрлэх талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	1,321,423,529.00
6	БАЯНЖАРГАЛАН СУМЫН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/03/НА-СТА-ТШЗ	Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 20 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг шийдвэрлэх талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	14,572,200.00
7	Байгаль орчны газар - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/75/НА-СТА-ТШЗ	Элэгдлийн зардлаар анхны өртөгөө бүрэн нөхсөн, цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийг дахин үнэлэх саналаа холбогдох эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж, шийдвэрлээгүй.	7,738,138.00
8	Баянжаргалан сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/19/НА-СТА-ТШЗ	Үнэт цаасны тооллого хийж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй	5,700,000.00
9	Говь-Угтаал сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/20/НА-СТА-ТШЗ	Мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь:91.7% Хугацаа хоцролтын хэрэгжилтийн хувь:96.1%	40,000,000.00
10	ДУ ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИЙН ГАЗАР - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/84/НА-СТА-ТШЗ	Тайлант хугацаанд мэдээлэх хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой 6 шийдвэрийг хугацаа хоцроон байршуулж, 8 шийдвэрийг мэдээлээгүй.	4,803,200.00



Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

11	ДУ САНХҮҮ ХЯНАЛТ АУДИТЫН АЛБА - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/87/НА-СТА-ТШЗ	Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 5,640.0 мянган төгрөгийн 8 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг шийдвэрлэх талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	5,640,000.00
12	ДЭЛГЭРЦОГТ СУМЫН ИТХУРАЛ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/07/НА-СТА-ТШЗ	Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд хөрөнгө мөнгө зарцуулахтай холбоотой 2 шийдвэр, 5 сая төгрөгнөөс дээш үнийн дүн бүхий 1 орлого, 5 зарлагын мөнгөн гүйлгээ нийт 8 мэдээлэл байршуулаагүй	120,077,919.05
13	ДЭРЭН СУМЫН ИТХУРАЛ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/08/НА-СТА-ТШЗ	Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 7 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг шийдвэрлэх талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	2,126,200.00
14	САЙХАН-ОВОО СУМЫН ИТХ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/13/НА-СТА-ТШЗ	Элэгдлийн зардлаар анхны өртөгөө бүрэн нөхсөн, цаашид ашиглах боломжтой 6 нэр төрлийн хөрөнгийг хугацаа сунгах саналаа холбогдох эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж, шийдвэрлээгүй.	-
15	Сайхан-Овоо сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/29/НА-СТА-ТШЗ	Элэгдлийн зардлаар анхны өртөгөө бүрэн нөхсөн, цаашид ашиглах боломжтой 14 нэр төрлийн хөрөнгийг хугацаа сунгах саналаа холбогдох эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж, шийдвэрлээгүй.	211,353,165.00
16	Эрдэнэдалай сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/32/НА-СТА-ТШЗ	Мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 80.5 хувь, хугацаа хоцролтын хэрэгжилт 98.5 хувь тул зөвлөмж хүргүүлэхээр боллоо.	204,782,098.58
17	ӨЛЗИЙТ СУМЫН ИТХУРАЛ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/10/НА-СТА-ТШЗ	Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 7 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг шийдвэрлэх талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	7,597,200.00
18	Өндөршил сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/27/НА-СТА-ТШЗ	Мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 80.5%, хугацаа хоцролтын хэрэгжилтийн хувь 82.8%-тай байна.	182,834,690.00
19	Өндөршил сумын ЗДТГ - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/27/НА-СТА-ТШЗ	Элэгдлийн зардлаар анхны өртөгөө бүрэн нөхсөн, цаашид ашиглах боломжтой 17 хөрөнгийг хугацаа сунгах саналаа холбогдох эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж, шийдвэрлээгүй.	-
20	Говь-Угтаал сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/05/НА-СТА-ОНТС	Ус ашиглуулах дүгнэлт, холбогдох зөвшөөрөлгүйгээр худаг гаргасан.	20,000,000.00
21	Говь-Угтаал сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/05/НА-СТА-ОНТС	Сум орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдэж байгаа төсөл арга хэмжээнд зохиогч, захиалагчийн хяналт хийж баталгаажуулаагүй.	-
22	Говь-Угтаал сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/05/НА-СТА-ОНТС	Шилэн дансны мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 94,1%, хугацаа хоцролтын 31.3% байна. Гиймээс зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.	92,460,000.00
23	Говь-Угтаал сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/05/НА-СТА-ОНТС	Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх батлагдсан төсөл, арга хэмжээг хуульд заасан хугацаанаас хойш хэрэгжүүлэхээр гэрээ байгуулсан.	38,428,460.00
24	Гурвансайхан сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/06/НА-СТА-ОНТС	Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх батлагдсан төсөл, арга хэмжээг хуульд заасан хугацаанаас хойш хэрэгжүүлэхээр гэрээ байгуулсан.	15,000,000.00
25	Гурвансайхан сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/06/НА-СТА-ОНТС	ОНХС-ийн хөрөнгөөр эдийн засгийн тооцоо судалгаа хийгдээгүй, зураг төсөвгүй хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр баталсан	216,447,801.00
26	Дундговь аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ОНТС	Насжилт өндөртэй зураг төсвийн өглөгийг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	41,650,719.00
27	Сайнцагаан сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/28/НА-СТА-ОНТС	Олдох мандал хоршоо нь зээлийн гэрээгээр хүлээсэн үүргийн дагуу төслөө хэрэгжүүлээгүй.	200,000,000.00



Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

28	Эрдэнэдалай сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/17/НА-СТА-ОНТС	Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх батлагдсан төсөл, арга хэмжээг хуульд заасан хугацаанаас хойш хэрэгжүүлэхээр гэрээ байгуулсан.	172,169,480.00
29	Өлзийт сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/11/НА-СТА-ОНТС	Холбогдох мэргэжлийн байгууллагаар хийлгэсэн захиалагчийн хяналтын зардлыг шилжүүлээгүй, төсөл арга хэмжээний зардлыг дутуу тайлагнасан.	9,841,986.00
30	Өндөршил сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/12/НА-СТА-ОНТС	Шилэн дансны хуулийн мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь:90.6%, хугацаа хоцролтын хэрэгжилтийн хувь 58.6% тай байна. Тиймээс зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.	669,602,000.00
31	Өндөршил сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/12/НА-СТА-ОНТС	Ус ашиглуулах дүгнэлт, холбогдох зөвшөөрөлгүйгээр 12 цооног гаргасан.	138,000,000.00
32	Дундговь аймгийн Мандалын гэгээ хот тохижуулах газар - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/02/НА-СТА-ОНӨҮГ	Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд хөрөнгө мөнгө зарцуулахтай холбоотой 9 шийдвэр, 5 сая төгрөгнөөс дээш үнийн дүн бүхий 4 орлогын мөнгөн гүйлгээ байршуулаагүй.	90,455,340.22
33	Дундговь-Ус - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ОНӨҮГ	Айл өрхөөс авах 06 сараас дээш хугацаа хэтрэлттэй авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	234,332,517.20
34	Дундговь-Ус - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ОНӨҮГ	ААНБ-аас авах 06 сараас дээш хугацаа хэтрэлттэй авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	50,670,069.20
35	Дундговь-Ус - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/01/НА-СТА-ОНӨҮГ	Хөрөнгө оруулалтаар ирсэн хөрөнгийг бүртгэлд тайланд тусгасан боловч бөөн дүнгээр бүртгэсэн.	-
36	Эрдмийн далай хүүхэд хөгжлийн төв - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/04/НА-СТА-ОНӨҮГ	Төрийн өмчийн эд хөрөнгийг иргэнд түрээслүүлэхдээ холбогдох дээд шатны байгууллагаас зөвшөөрөл аваагүй	235,000.00
37	Эрдмийн далай хүүхэд хөгжлийн төв - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/04/НА-СТА-ОНӨҮГ	Бэлнээр хураасан төлбөрт үйлчилгээний орлогот бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайлан хөтлөөгүй	2,912,400.00
38	Өлзийтмандал өрхийн эрүүл мэндийн төв - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/05/НА-СТА-ОНӨҮГ	Тайлант хугацаанд аж ахуйн материалын дансанд 2 нэрийн 2 ш үндсэн хөрөнгө, тусгай зориулалтын материалын дансанд 1 нэрийн 1 ш үндсэн хөрөнгийг тус тус бүртгэж тайлагнасан.	1,305,000.00
Зөвлөмжийн дүн				4,174,408,585.25

Хавсралт №5

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит
 Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар
 хүргүүлсэн хариуцлага тооцуулах албан шаардлагын нэгтгэл



/төгрөгөөр/

№	Аудитын нэр	Аудитын код	Товч утга	Мөнгөн дүн
1	Хулд сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/15/НА-СТА-ОНТС	Сумын засаг дарга Ж.Эрдэнэбаатар нь хуульд заасан эрх мэдлийнхээ хүрээнд удирдлагаар хангах үүргээ биелүүлээгүй, өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөрчил арилгуулах албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, зөрчлөө давтан гаргасан.	-
2	Хулд сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/15/НА-СТА-ОНТС	Өмнөх аудитаар өгөгдсөн санхүүгийн тайлан дахь байгууллагаас авах авлагыг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж, баталгаажуулах зөрчил арилгуулах албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, зөрчлөө давтан гаргасан.	-
3	Цагаандэлгэр сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан - Санхүү, нийцлийн аудит	ДУА-2026/16/НА-СТА-ОНТС	Өмнөх аудитаар өгөгдсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан. /Сангийн хөрөнгийг зураг төсөвгүй, эдийн засгийн тооцоо судалгаагүй төсөл, арга хэмжээнд зарцуулахаар төлөвлөж баталсан, нэг төрлийн бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийг хуваан баталж, худалдан авах ажиллагаанд мөрдөх журмыг буруу сонгож, тендерээс зайлсхийж шууд гэрээ байгуулж худалдан авалт хийсэн./	301,520,500.00
Хариуцлага тооцуулах албан шаардлагын дүн				301,520,500.00