

Дундговь аймаг дахь
Төрийн аудитын газар



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2022 оны
санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитын
хураангуй тайлан

АУДИТЫН КОД:

ДУА-2023/01/НА-СТА-ТЕЗ

Дарга, тэргүүлэх аудитор:

Р.Мөнхтогтох

Утас: 70592439

Цахим хаяг:

Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал

Утас: 70592225

Цахим хаяг:

Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор Д.Ихбаяр

Цахим хаяг: Ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитор Д.Должинсүрэн

Цахим хаяг: Doljinsurend@audit.gov.mn

Утас: 7059-3113

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

2023 оны 04 сарын 20 өдөр

Дугаар 4706

Мандагговь

Аудитын тайланг баталгаажуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 29 дүгээр зүйлийн 29.2, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 2018 оны А/207 дугаар тушаалаар батлагдсан “Аймаг нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудиторт шилжүүлэх эрх үүрэг”-ийн 1.1, 1.3, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар батлагдсан Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журмын 18 дугаар зүйлийн 9-т заасныг тус тус үндэслэн ТУШААХ НЬ:

1. “Дундговь аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан”-д хийсэн аудитын тайланг /ДУА-2023/1/НА-СТА-ТЕЗ/-г нэг дүгээр хавсралтаар, аудитаар илэрсэн зөрчил, төсөв захирагчийн харьяа байгууллагад хүргүүлсэн төлбөрийн акт, албан шаардлагын жагсаалтыг хоёрдугаар хавсралтаар тус тус баталсугай.

3. “Дундговь аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан”-д хийсэн аудитын тайланг Үндэсний аудитын газар болон аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргад тус тус хүргүүлсүгэй.

4. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлүүдийг арилгаж, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг бүрэн хангуулан үр дүнгийн талаар 2023 оны 11 сарын 25-ны өдрийн дотор Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт хариу ирүүлэхийг аймгийн Засаг дарга /Ц.Мөнхбат/, Санхүү, төрийн сангийн хэлтсийн дарга /Г.Энхтайван/, Ерөнхий санхүүч /С.Адьяасүрэн/-д тус тус зөвлөсүгэй.

5. Аудитаар өгсөн зөвлөмж, төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилтэд хяналт тавьж, үр дүнг тооцон 2023 оны 4 дүгээр улиралд танилцуулахыг Аудитын нэгдүгээр нэгжийн ахлах аудитор /Д.Ихбаяр/, аудитор /Д.Должинсүрэн/ нарт үүрэг болгосугай.

Р.МӨНХТОГТОХ



Агуулга

1. ТАЙЛАН БАТАЛГААЖУУЛАХ ТУААЛ	1
1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	4
1. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	7
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан	7
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
3. АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error!
Bookmark not defined.	
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	10
4.1. Ерөнхий зүйл.....	11
4.2 Материаллаг байдал	11
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11
4.1 Албан шаардлага.....	13
4.2 Зөвлөмж	13
6. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	14
6.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	16



Товчилсон үгийн жагсаалт

ААНБ	Аж ахуйн нэгж, байгууллага
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
БОАЖГ	Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар
ТХДЖТ	Төв халхын дуулалт жүжгийн театр
БХС	Байгаль хамгаалах сан
ТБОНӨХБАҮХА	Төрийн болон оро нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
ГБХЗХГ	Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар
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
ХХС	Хоршоо хөгжүүлэх сан
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТЗС	Тусгай зориулалтын сан
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв
ЭЭС	Эмийн эргэлтийн сан



1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ


**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2023. 04. 20. № 151

танай _____ -ны № _____ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
ЗАСАГ ДАРГА Ц.МӨНХБАТ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

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 2022 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.

Дундговь аймгийн Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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 толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд боловсрол, соёл, эрүүл мэндийн салбаруудын төсөвт байгууллагууд төсвийн шинэчлэлтэй холбоотой орон нутгийн төсвөөс 84,376.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг улсын төсөвт шилжүүлсэн байна. Үүнд:

- Боловсрол шинжлэх ухааны яаманд 56,466.4 сая төгрөгийн хөрөнгө
- Эрүүл мэндийн яаманд 12,061.9 сая төгрөгийн хөрөнгө
- Соёлын яаманд 8,522.4 сая төгрөгийн хөрөнгө
- Олимп, нийтийн биеийн тамир, спортын үндэсний хороонд 3,909.8 сая төгрөгийн хөрөнгө
- Барилга, хот байгуулалтын яаманд 565.2 сая төгрөгийн хөрөнгө
- Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын яаманд 2,850.3 сая төгрөгийн хөрөнгө

Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

0012020310



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

Аудитын гол асуудал

Дундговь аймгийн Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн төсвийн байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон Захиргааны ерөнхий хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 383.7 сая төгрөгийн дараах зөрчил нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар материаллаг буруу тайлагналын эрсдэл өндөр үнэлэгдсэн асуудал байлаа.

1. Орон нутгийн төсвөөс төсвийн шууд захирагч нарт хууль эрх зүйн үндэслэлгүй шийдвэрээр төсвөөс 17.7 сая төгрөгийн урамшуулал олгосон зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, Дундговь аймгийн 80 жилийн үйл ажиллагаанд зориулан үндсэн чиг үүрэгт хамааралгүй зардалд 194.0 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон зөрчлийн 60.0 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 134.0 сая төгрөгийг сумдад буцаан төлүүлэхээр авлага үүсгэж залруулсан.
2. Мөн бусад төсвийн байгууллагууд Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчин 69.0 сая төгрөгийн бичиг хэрэг, шатахууны зардалд зарцуулсан зөрчилд албан шаардлага, 8.0 сая төгрөгийн бэлэг дурсгал, шаардлагагүй хөрөнгө бэлтгэсэн, хориглосон зардалд зарцуулсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.
3. СХДАА-наас ТЕЗ-ийн харьяа 8 байгууллагын 10 албан хаагчид хамаарал бүхий эрх бүхий албан тушаалтны буруутай шийдвэрийн улмаас төрд учирсан хохиролтой холбоотой 95.0 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй.

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. Аймгийн Засаг даргын Засгийн газрын хэрэг эрхлэх газартай байгуулсан гэрээний хэрэгжилтэд Хяналт шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын хэлтсээс хийсэн үнэлгээгээр 92.9 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

/Мянган төгрөг/				
Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		37,384,564.0	33,357,548.4
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	11,548,772.2	10,531,229.7
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	7,816,154.8	5,666,295.1
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	9,044,393.2	4,163,309.4
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	9а	176,077.0	93,750.1
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	10	8,799,166.8	12,902,964.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		161,537,291.2	92,658,324.2
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	161,537,291.2	92,658,324.2
39200	Биет хөрөнгө		134,754,434.9	68,493,624.8
39300	Биет бус хөрөнгө	13	26,782,856.2	24,164,699.4
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		198,921,855.2	126,015,872.5
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		13,845,425.7	16,669,040.1
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	1,690,110.2	1,354,354.0
41300	Өглөг	17а, 17б	1,097,189.2	762,210.9
41400	Урьдчилж орсон орлого	18а, 18б	592,921.0	592,143.1
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		12,155,315.5	15,314,686.1
42200	Урт хугацаат зээл	20а, 20б	12,155,315.5	15,314,686.1
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		185,076,429.5	109,346,832.4
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		185,076,429.5	109,346,832.4
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		74,794,381.5	41,921,503.7
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		0.0	41,921,503.7
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		63,329,939.2	39,740,175.3
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		46,952,108.9	27,685,153.4
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		198,921,855.2	126,015,872.5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/Мянган төгрөг/				
Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		163,918,157.4	47,132,991.4
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		7,743,307.5	8,971,191.9
110	Орлогын албан татвар		4,737,544.4	5,363,400.0
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		5,020,658.6	5,652,018.7
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-283,114.2	-361,298.4
1103	ААН-ын орлогын албан татвар		0.0	72,679.7
113	Хөрөнгийн албан татвар		1,184,143.5	1,538,022.2
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		1,821,619.5	2,069,769.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	79,592,785.0	31,107,735.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого		33,632,690.4	11,247,615.3
121	Хөрөнгийн орлого		108,801.8	48,665.0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг		45,851,292.8	19,811,454.9
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		76,582,064.9	7,054,064.3
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	134,678,405.1	30,324,252.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		134,678,405.1	30,324,252.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		64,397,436.3	21,867,214.1



2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	29,070,623.1	5,584,127.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,769,815.4	687,420.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,837,471.4	707,724.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,610,187.2	1,573,074.8
2105	Нормативт зардал	4,530,032.3	86,362.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	821,025.7	263,095.0
2107	Томилолт, зочны зардал	227,127.3	231,704.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,851,316.9	2,037,977.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,679,836.9	10,695,728.0
211	ХҮҮ	0.0	0.0
212	ТАТААС	1,186,801.6	873,582.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,094,167.2	7,583,455.3
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	29,239,752.3	16,808,739.4
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	784.3	1,006.2
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	9,164,403.4	90,376,307.8
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	20,076,133.1	-73,566,562.3

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

		/Мянган төгрөг/	
Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	136,925,997.6	43,894,240.6
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	7,798,798.9	9,329,996.4
110	Орлогын албан татвар	4,742,544.4	5,666,720.3
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	5,025,658.6	5,652,018.7
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-283,114.2	-361,298.4
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	0.0	376,000.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,184,143.5	1,538,022.2
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,872,110.9	2,125,254.0
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	370,358.1	378,501.1
1181	Газрын төлбөр	605,158.6	693,027.3
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	896,594.3	1,053,725.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	54,691,474.2	27,320,378.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,731,379.6	7,460,258.3
121	Хөрөнгийн орлого	108,801.8	48,665.0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	45,851,292.8	19,811,454.9
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	74,435,724.5	7,243,866.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	122,555,532.7	27,579,144.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	122,555,532.7	27,579,144.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	52,721,790.7	25,319,647.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	29,642,533.0	7,373,052.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,845,642.7	924,876.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,038,460.1	5,584,466.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,452,321.0	2,780,964.3
2105	Нормативт зардал	2,722,728.6	189,142.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,151,735.2	670,713.4
2107	Томилолт, зочны зардал	225,440.3	233,354.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,142,672.4	1,855,066.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,500,257.4	5,708,011.0
211	ХҮҮ	0.0	0.0
212	ТАТААС	661,089.4	855,397.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,172,652.6	1,404,099.2
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	14,370,464.9	16,315,096.5
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	10,702,380.4	16,223,325.1



22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,702,380.4	16,223,325.1
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,702,380.4	16,223,325.1
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-10,702,380.4	-16,223,325.1
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-851,576.9	-1,109,313.9
14	Бусад эх үүсвэр	0.0	0.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	851,576.9	1,109,313.9
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	2,816,507.6	-1,017,542.5
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	8,732,264.7	11,548,772.2
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,548,772.2	10,531,229.7

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Мянган төгрөг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	163,344,798.4	163,344,798.4
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	1,592,148.6	1,592,148.6
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	164,936,947.1	164,936,947.1
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-92.0	-92.0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	10,800.0	10,800.0
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	52,641.3	52,641.3
8	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0
9	Тайлант үеийн үр дүн	20,076,133.1	20,076,133.1
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	185,076,429.5	185,076,429.5
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	185,076,429.5	185,076,429.5
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-3,716,016.8	-3,716,016.8
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	181,360,412.7	181,360,412.7
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-609.3	-609.3
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-2,007,344.7	-2,007,344.7
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	1,208,350.2	1,208,350.2
19	Тайлант үеийн үр дүн	-73,566,562.3	-73,566,562.3
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	109,346,832.4	109,346,832.4

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	40,864,902.6	32,957,164.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	22,543,915.8	20,744,429.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	21,452,822.9	19,730,512.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,821,079.5	6,632,802.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	860,248.6	809,932.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,415,656.6	5,343,440.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	620,877.9	599,559.9
2105	Нормативт зардал	95,143.1	86,341.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	713,878.4	689,545.3
2107	Томилолт, зочны зардал	197,062.3	190,450.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,608,074.8	1,579,301.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,120,801.7	3,799,138.3
212	ТАТААС	122,000.0	112,000.0
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	80,000.0	70,000.0



2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	42,000.0	42,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	969,092.9	901,917.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	969,092.9	901,917.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,535,533.7	11,103,421.7
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	2,785,453.1	1,109,313.9
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	40,864,902.6	33,325,238.9
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	7,875,341.6	7,870,204.2
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	24,164,825.0	23,080,666.3
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	8,824,736.0	2,374,368.4
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	7,525,958.7
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	7,597,400.9

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	ТЕЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,525,170.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,765,462.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,468,861.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	36,896.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,280.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,932.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	85,876.8
2105	Нормативт зардал	140.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	121,668.3
2107	Томилолт, зочны зардал	41,409.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	199,655.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,932,003.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,869,826.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	62,176.6
212	ТАТААС	8.0
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	8.0
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	8.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	296,592.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	42,501.7
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	254,091.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	759,707.9
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	759,707.9
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,460,435.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,460,435.0
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	(64,735.6)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	64,745.2
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9.6

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН



4.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Дундговь аймгийн Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг Төсвийн ерөнхийлөн захирагч Ц.Мөнхбат танд танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгадагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг ахлах аудитор Д.Ихбаяр, аудитор Д.Должинсүрэн нар гүйцэтгэж, үе шатны чанарын хяналтыг аудитын менежер Х.Наранцацрал, дарга, тэргүүлэх аудитор Р.Мөнхтогтох нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 04 дүгээр сарын 05-ний өдрийн 1/439 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангаас нийт хөрөнгийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгө 125,951.5 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 1,259.5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 881.7 сая төгрөгөөр тогтоосон.

5. 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 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 39 төсвийн байгууллага, 17 орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар, 32 тусгай зориулалтын сан, 15 сумын нэгтгэсэн тайлан, аймгийн Засаг дарга нийт 104 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 63 байгууллагыг аудитад хамруулан, 41 санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгсөн байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас 63 байгууллагыг түүвэрт хамруулж, 41 байгууллагад дүгнэлт хүргүүллээ. Үүнд: “Өөрчлөлтгүй” 36, “Хязгаарлалттай” 5 /Цагаандэлгэр, Хулд Дэрэн, Эрдэнэдалай сумдын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, Хулд сумын ЗДТГ/ дүгнэлт гаргасан байна.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 5,430.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 2,823.2 сая төгрөгийн 111 алдааг аудитын явцад залруулж, 183.4 сая төгрөгийн зөрчилд 70 төлбөрийн акт тогтоож, 1,480.6 сая төгрөгийн зөрчилд 121 албан шаардлага, 943.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 49 зөвлөмж өглөө.

Аймгийн нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 48 хувийг залруулагдаагүй, 52 хувийг залруулсан алдаа тус тус эзэлж байна.



Харьяа төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 15 байгууллагын санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргаснаас “Өөрчлөлтгүй” 11, “Хязгаарлалттай” 4 /Цагаандэлгэр, Эрдэнэдалай, Хулд, Дэрэн сумдын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан/ дүгнэлт гаргасан байна.

Аудитаар нийт 793.5 сая төгрөгийн 44 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 141.1 сая төгрөгийн 22 алдааг аудитын явцад залруулж, 9 зөрчлийг арилгах 64.1 сая төгрөгийн хугацаатай албан шаардлага, 588.3 сая төгрөгийн 13 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

Сумдын байгаль хамгаалах сан, мал хамгаалах сангийн санхүүгийн тайланг сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн аудитаар үзэж, шилэн дансны хэрэгжилт, татварын орлогыг нэр төрлөөр бүрэн төвлөрүүлж ажиллах талаар сумын Засаг дарга нарт зөвлөж ажиллалаа.

Төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа төсвийн 39 байгууллагаас 15 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, 24 санал дүгнэлт гаргаснаас “Өөрчлөлтгүй” 23, “Хязгаарлалттай” 1 /Хулд сумын ЗДТГ/ дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 1,257.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 918.0 сая төгрөгийн 42 алдааг аудитын явцад залруулж, 40.2 сая төгрөгийн 35 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 285.8 сая төгрөгийн 63 зөрчилд албан шаардлага, 33.9 сая төгрөгийн 26 алдаа, зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ.

Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа 17 орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрыг аудит хамруулснаас 16 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, 1 санал дүгнэлт гаргахаас “Өөрчлөлтгүй” /Дундговь-Ус ОНӨААТҮГ/ гарсан байна.

Аудитаар нийт 553.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 264.4 сая төгрөгийн 20 алдааг аудитын явцад залруулж, 3.2 сая төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 285.8 сая төгрөгийн 16 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Тусгай санд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа 32 тусгай сангийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамрууллаа. Аудитаар нийт 2,822.2 сая төгрөгийн 96 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 1,495.7 сая төгрөгийн 26 алдааг залруулж, 140.0 сая төгрөгийн 33 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 865.7 сая төгрөгийн 29 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 320.8 сая төгрөгийн 7 алдаа, зөрчилд зөвлөмж өгсөн байна.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 4.0 сая төгрөгийн алдаа¹ илрүүлснээс 4.0 сая төгрөгийн алдааг залруулсан.

Шийдвэрлэсэн нь: Үндсэн хөрөнгийн дансны тайлант эцсийн үлдэгдлийг зөрүүтэй тайлагнасан алдаа аудитын явцад залрууллаа.

Аудитаар нийт 6 зөрчил² илэрснээс зөрчил арилгах хугацаатай 3 албан шаардлага, хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 3 зөвлөмж өглөө.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.



4.1 Албан шаардлага

1. Хулд сумын Засаг дарга, санхүүгийн алба нь 2021, 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараалан “Хязгаарлалттай” дүгнэлт авч, дотоод хяналтыг сайжруулаагүй.

Энэ нь Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 59.1.5-д /Сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн чиг үүргийг хууль тогтоомжид заасны дагуу хэрэгжүүлэх/, Төсвийн тухай хуулийн 14.2.10-д /Өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх./, 36.6-д /Төв төрийн сан нь аймаг, нийслэлийн төрийн сан болон төрийн захиргааны төв байгууллагын төрийн сангийн нэгжийн үйл ажиллагаанд, аймаг, нийслэлийн төрийн сан нь сум, дүүргийн төрийн сангийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн дотоод хяналтыг тус тус хэрэгжүүлнэ./ заасныг тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Хулд сумын санхүүгийн сахилга батыг сайжруулах талаар зөвлөмж, чиглэл өгч, дотоод аудитыг хэрэгжүүлж, санхүүгийн үйл ажиллагааг сайжруулахад анхаарч ажиллах хугацаатай албан шаардлагыг Дундговь аймгийн Засаг даргад хүргүүлээ.

2. 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаарх ТЕЗ-ийн харьяа 8 байгууллагын 10 албан хаагчид хамааралтай эрх бүхий албан тушаалтны буруутай шийдвэрийн улмаас төрд учирсан хохиролтой холбоотой 95.0 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй.

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;/, мөн хуулийн 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 дүгээр зүйлийн 71.1.8-д /өр, авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч үлдэгдлийг тооцсон байх/ заасныг тус тус зөрчсөн зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: ТЕЗ-ийн харьяа 8 байгууллагын 10 албан хаагчид хамаарал бүхий эрх бүхий албан тушаалтны буруутай шийдвэрийн улмаас төрд учирсан хохиролтой холбоотой 95.0 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулах ажлыг зохион байгуулж Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.2 дахь хэсгийг хэрэгжүүлж ажиллах хугацаатай албан шаардлагыг Дундговь аймгийн Засаг даргаар дамжуулан СХДАА-д хүргүүлээ.

4.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

Хууль, журмын хэрэгжилттэй холбоотой

1. Илрүүлэлт:

ТЕЗ-ийн 2022 оны нэгтгэсэн тайлан тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн дүнг өмнөх онтой харьцуулахад нийт зөрчил 1,002.6 сая төгрөг, залруулсан алдааны дүн 1,507.4 сая төгрөгөөр буурсан боловч төлбөрийн актын дүн 66.7 сая төгрөг, албан шаардлагын дүн 38.3 сая төгрөг, зөвлөмжийн дүн 399.8 сая төгрөгөөр тус өссөн үзүүлэлттэй байна. Төсвийн шинэчлэлтэй холбоотойгоор аудитын хамрагдсан төсөвт байгууллагын тоо 77 оор буурсан боловч залруулагдаагүй буюу материаллаг зөрчил нь 504.8 сая төгрөгөөр буюу 24.0 хувиар өссөн байна. Тайланд онд илэрсэн зөрчлийг агуулгаар авч үзэхэд нийт зөрчлийн дийлэнх буюу 23.9 хувийг бараа материалын данс, 17.5 хувийг нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлттэй, 14.2 хувийг мөнгөн хөрөнгийн данстай, 12.7 хувийг хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил эзэлж байна.



Өгсөн зөвлөмж :

Төсөв захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрч буй зөрчлийн агуулгад дүн шинжилгээ хийж, гарсан зөрчлийг арилгах чиглэлээр төлөвлөгөө боловсруулж, санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг тайлант хугацааны явцад хийж, жилийн эцсийн тайлан гарахаас өмнө хэрэгжилт, үр дүнг тооцож ажиллах

2. Илрүүлэлт :

Төсвийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн төсөл, арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахаас зайлсхийж, хөрөнгө оруулалтыг хэсэгчлэн, өртгийг бууруулан /20 сая төгрөгөөс бага/, багц болгон хувааж шууд худалдан авалт хийдэг нийтлэг зөрчил илэрч байна.

Өгсөн зөвлөмж :

Төсвийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх, шууд худалдан авах үнийн дээд хязгаараас давсан төсөвт өртөгтэй төсөл, арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахдаа ТБОНӨХБАҮХАТ хууль, Монгол Улсын Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолыг мөрдөж ажиллах ажлыг зохион байгуулан, хяналт тавьж ажиллах;

3. Илрүүлэлт :

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас сумдын төсвийн захирагч нарт төсвөөс балансын урамшуулал олгох, үндсэн чиг үүрэгт хамааралгүй Дундговь аймгийн 80 жилийн үйл ажиллагаанд зориулан сумын төсвөөс хөрөнгө зарцуулах тухай эрх зүйн үндэслэлгүй шийдвэрээр чиглэл өгч орон нутгийн төсвөөс 211.7 сая төгрөг зориулалт бусаар зарцуулагдах нөхцөлийг бий болгосон.

Өгсөн зөвлөмж:

ТЕЗ харьяа байгууллагуудыг төсвийн зарцуулалт, нягтлан бодох бүртгэлт хөтлөлттэй холбоотой асуудлаар үндсэн чиг үүрэгт нь хамааралтай, хууль тогтоомжид нийцсэн арга зүй зөвлөмж өгч, санхүүгийн удирдлагаар хангаж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 10 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудын алдааны нэгтгэл:

Төсөв захирагчийн ангилал	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТЕЗ	1	4.0	1	4.0								
ТТЗ	22	160.2	8	38.7	14	121.5						
ТШЗ	45	939.2	16	62.8	29	876.4						
ОНӨААТҮГ	17	243.2	8	126.0	9	117.2						
ТЗС	26	1,476.6	3	4.4	23	1,472.1						



	111	2,823.2	36	235.9	75	2,587.3	0	-				
--	-----	---------	----	-------	----	---------	---	---	--	--	--	--

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудын зөрчлийн нэгтгэл :

Төсөв захирагчийн ангилал	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	5	0.0			2	-	3	-				
ТТЗ	14	102.3	0	-	8	64.1	6	38.3				
ТШЗ	76	137.9	16	15.6	39	88.4	19	33.9	2			
ОНӨААТҮГ	16	104.6	1	1.7	14	102.8	0	-	1			
ТЗС	37	393.0	33	140.0	1	217.7	2	35.3	1			
Нийт дүн	148	737.8	50	157.3	64	473.1	30	107.5	4	0	0	0

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудын нийцлийн аудитын асуудал :

Төсөв захирагчийн ангилал	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												
ТТЗ	1				1							
ТШЗ	20				11		9					
Дүн	21	0	0	0	12	0	9	0	0	0	0	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой												
ТТЗ	7	550.1	0	-		-	7	550.1				
ТШЗ	33	201.2	19	24.6	14	176.5		-				
ОНӨААТҮГ	4	184.5	1	1.5	3	183.0	0	-				
ТЗС	33	933.5		-	28	648.0	5	285.5				
Дүн	77	1,869.3	20	26.1	45	1,007.5	12	835.6	0	0	0	0
Нийт дүн	98	1,869.3	20	26.1	57	1,007.5	21	835.6	0	0	0	0



Хавсралт №1

6.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

(сая.төгрөгөөр)

Д/д	Харьяа байгууллага	Аудитад хамрагдсан хэлбэр					Нийт зөрчил	Залруулсан		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс				
		Түүвэрт хамрагдсан	Дүгнэлт													Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		Хариуцлага тооцох санал		
			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан										Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо
1	ТЕЗ		1				6	4.0	1	4.0		-	2	-	3	-				
2	ТТЗ		11	4			44	793.5	22	141.1	-	-	9	64.1	13	588.4				
3	ТШЗ	15	23	1			169	1,257.1	42	918.0	35	40.2	64	265.0	26	33.9			2	
4	ОНӨААТҮГ	16	1				40	553.4	20	264.4	2	3.2	17	285.8	-	-			1	
5	ТЗС	32					96	2,822.2	26	1,495.7	33	140.0	29	865.7	7	320.8			1	
	НИЙТ ДҮН	63	36	5	-	-	355	5,430.3	111	2,823.2	70	183.4	121	1,480.6	49	943.1	-	-	4	-



Хавсралт :2

**Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн
тайланд хийсэн аудитаар тогтоосон төлбөрийн актын нэгтгэл**

/төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн
A	1	2	3
1	Адаацаг ЗДТГ	Хууль эрх зүйн үндэслэлгүй шийдвэрээр төсвийн шууд захирагчид 1,670,945 төгрөгийг олгосон	1,670,945.00
2	Баянжаргалан ЗДТГ	Төсвийн шууд захирагчид хууль эрх зүйн үндэслэлгүй шийдвэрээр, төсвөөс урамшуулал олгосон.	838,083.00
3	Говь-Угтаал ИТХ	Ахмадын санд орлого төвлөрүүлэхдээ зөвшөөрөгдөх хэмжээнээс илүү тооцож төвлөрүүлсэн.	54,613.00
4	Говь-Угтаал ЗДТГ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хууль эрх зүйн үндэслэлгүй шийдвэрээр төсвөөс урамшуулал олгосон.	838,083.00
5	Говь-Угтаал ЗДТГ	Байгууллагын 14 албан хаагчдад түлшний нөхөн олговор олгохдоо хувь хүний орлогын албан татвар суутгалгүй олгосон.	325,000.00
6	Гурвансайхан ХХС	Хугацаа хэтэрсэн зээлийг барагдуулаагүй	24,669,200.00
7	Дэлгэрхангай ЗДТГ	Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчин хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр, хамааралгүй хууль эрх зүйн үндэслэн үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан бусад урамшуулал олгосон.	1,670,945.00
8	Дэлгэрхангай ЗДТГ	Төсвийн хөрөнгөөр сумын хэсгийн төлөөлөгчийг шилжихэд хүндэтгэл үзүүлсэн	741,000.00
9	Дэлгэрхангай ХХС	Төсөл хэрэгжүүлэгч Ч.Батсайхан нь гэрээнд заасны дагуу үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлснээс Хоршоо хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан	2,456,135.00
10	Дэлгэрцогт ЗДТГ	Түрээсийн орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн.	837,300.00
11	Дэлгэрцогт ЗДТГ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хууль эрх зүйн үндэслэлгүй шийдвэрээр төсвөөс урамшуулал олгосон.	838,083.00
12	Дэлгэрцогт ХХС	Төсөл хэрэгжүүлэгч Ч.Наранцацрал, Ш.Алтангэрэл нар үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлснээс Хоршоо хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан	7,145,813.00
13	Дэрэн ЗДТГ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч Л.Амартүвшин, төсвийн шууд захирагч Г.Зулбаатар нарт хууль эрх зүйн үндэслэлгүй шийдвэрээр төсвөөс 1,666,305.00 төгрөгийн балансын урамшуулал олгосон.	1,666,305.00
14	Дэрэн ХХС	10 төсөл хэрэгжүүлэгч гэрээнд заасны дагуу үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлснээс Хоршоо хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан	24,384,843.00
15	Дэрэн ОНХС	Улсын төсвөөр санхүүжигдсэн Ерөнхий боловсролын сургуулийн хичээлийн байр барих барилгын зураг төсвийн үнийг ОНХС-аас "Марал проект" ХХК-д урьдчилан олгож авлагаар тусгасан ч барагдуулаагүй, барагдуулах ажил зохион байгуулаагүй.	8,000,000.00
16	Луус ЗДТГ	Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчин хууль, тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр урамшуулал олгосон.	832,863.00
17	Өлзийт ЗДТГ	Үндсэн хөрөнгийн тооллогоор Портер машин дутсан	500,000.00
18	Өлзийт ЗДТГ	Төсвийн шууд захирагчид хууль эрх зүйн үндэслэлгүй шийдвэрээр төсвөөс 437,637.00 төгрөгийн урамшуулал олгосон.	437,637.00
19	Өлзийт ЗДТГ	Байгууллагын 18 албан хаагчдад түлшний нөхөн олговор олгохдоо ХХОАТ 450,000.00 төгрөгийг суутгалгүй олгосон	450,000.00
20	Өндөршил ЗДТГ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч У.Алтанхүү, төсвийн шууд захирагч Б.Амгаланжаргал нарт хууль эрх зүйн үндэслэлгүй шийдвэрээр төсвөөс 1,525,296.00 төгрөгийн балансын урамшуулал олгосон.	1,525,296.00
21	Өндөршил ХХС	Р.Ганчимэг үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлсэн, зээлийг зориулалтын дагуу ашиглаагүйгээс Хоршоо хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан	9,405,000.00
22	Сайнцагаан ЗДТГ	Төсвийн шууд захирагчид хууль эрх зүйн үндэслэлгүй шийдвэрээр төсвөөс балансын урамшуулал олгосон	832,863.00
23	Сайнцагаан ХХС	Хоршоо хөгжүүлэх сангаас төсөл сонгон шалгаруулах хороо болон хяналтын зөвлөлийн гишүүдэд нэгж олгож, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчсөн.	500,000.00



24	Сайнцагаан ИТХ	Тээвэр шатахууны зардлыг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу гүйлгээ хийж, хяналтгүй зарцуулсан.	139,150.00
25	Сайнцагаан ИТХ	Эрх бүхий албан тушаалтны нэмэгдлийг тогтоосон хэмжээ, батлагдсан төсвөөс илүү тооцон олгосон. /Нууцын нэмэгдэл/	695,360.50
26	Сайнцагаан ИТХ	Цалингийн сангаас байгууллагын Ахмадын санд хөрөнгө төвлөрүүлэхдээ хууль, журамд заасан хэмжээнээс илүү дүнгээр тооцон төвлөрүүлсэн.	777,045.00
27	Сайхан-овоо ИТХ	С үнэлэгдсэн төсвийн шууд захирагчид үр дүнгийн урамшуулал олгосон.	832,862.61
28	Сайхан-овоо ЗДТГ	Төсвийн хөрөнгөөр бэлэг, дурсгалын зүйл бэлдэж, хүндэтгэл үзүүлэн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчсөн.	600,000.00
29	Сайхан-овоо ЗДТГ	Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчин хууль, тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр, хамааралгүй хууль, эрх зүйг үндэслэн үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан бусад урамшуулал олгосон	1,670,945.00
30	Сайхан-овоо ХХС	Сайхан-Овоо сумын төсөл хэрэгжүүлэгч Ө.Өлзийбаатар, Б.Найдан, Б.Мөнхчимэг, Б.Урангоо нар үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлснээс Хоршоо хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан	17,919,321.00
31	Хулд сумын ЗДТГ	Прадо машины даатгалын нөхөн төлбөр 5,666,276 төгрөгийг өөр машины засварт зарцуулсан.	5,666,276.16
32	Хулд сумын ЗДТГ	Хууль эрх зүйн үндэслэлгүй шийдвэрээр төсвийн шууд захирагчид 832,863.00 төгрөг, бусад урамшуулалтай давхардуулан олгосон	832,863.00
33	Хулд сумын ЗДТГ	Цалингийн урьдчилгаа 3,333,700.00 /Гурван сая гурван зуун гучин гурван мянга долоон / төгрөгийг суутгалгүй олгож, цалингийн зардлаар тайлагнасан.	3,333,700.00
34	Хулд ОНХС	Захиалагч байгууллага "Архивын тоног төхөөрөмж нийлүүлэх" ажлыг зах зээлийн үнээс өндөр үнээр худалдан авч төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан.	2,500,000.00
35	Хулд ОНХС	"Цахим хулд" хөтөлбөрийн хүрээнд нийлүүлэгдсэн "Ухаалаг дэлгэц, дэлгэцийн хөл" - ийг нийлүүлэгч байгууллагын ирүүлсэн үнийн санал болон зах зээлийн үнээс өндөр үнээр худалдаж авсан.	1,500,000.00
36	Хулд ХХС	Хулд сумын төсөл хэрэгжүүлэгч Б.Нямдэлгэр, Л.Жаргалсайхан, С.Халзанхүү, Ц.Насанхүү, Ш.Отгонбямба нар үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлснээс Хоршоо хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан	9,251,021.00
37	Сайнцагаан ЭЭС	Борлуулалтын орлогыг харилцах дансанд дутуу төвлөрүүлсэн.	1,735,327.00
38	Дундговь ус	Байгууллагын удирдлагад үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан балансын урамшуулал олгосон.	1,500,000.00
39	Өлзийт мандал	Томилолтоор ажилласан ажилтанд хоолны мөнгийг давхардуулан олгосон.	156,000.00
40	Аймгийн ЗДТГ	Нэмэлт санхүүжилтийн төсвөөр согтууруулах ундаа худалдан авсан.	1,679,100.00
41	Аймгийн ЗДТГ	Төсвийн шууд захирагчид хууль эрх зүйн үндэслэлгүй шийдвэрээр төсвөөс балансын урамшуулал олгосон.	887,131.00
42	Аймгийн ИТХ	АИТХ-ын нарийн бичгийн дарга нь аймаг дотор албан тушаалын суудлын автомашин ашиглаж Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн заалтыг зөрчсөн.	107,860.00
43	Цагаандэлгэр ЗДТГ	Шинээр ажилд орсон хавсралтад дурдсан албан хаагч нарт улирлын ажлын үр дүнг үндэслэлгүй, ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээг хэтрүүлэн сүүлийн хагас жилээр тооцож олгосон.	1,046,084.00
44	Цагаандэлгэр ХХС	Төсөл хэрэгжүүлэгч Сайнгашуун ХХК, Б.Баасансүрэн нар нь гэрээнд заасны дагуу үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлснээс Хоршоо хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан.	8,638,650.00
45	Эрдэнэдалай ИТХ	Тээвэр шатахууны зардлыг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу гүйлгээ хийж, хяналтгүй зарцуулсан.	429,260.00
46	Эрдэнэдалай ИТХ	ИТХ-ын бүтцэд байхгүй албан хаагчид цалин тооцож олгосон.	509,426.00
47	Эрдэнэдалай ЗДТГ	Төсвийн хөрөнгөөр шаардлагагүй хөрөнгө бэлтгэсэн.	1,600,000.00
48	Эрдэнэдалай ЗДТГ	Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж төсвийн хөрөнгөөр бэлэг, дурсгалын зүйл бэлтгэж, хүндэтгэлийн үйл ажиллагаанд зарцуулсан	3,500,000.00
49	Эрдэнэдалай ЗДТГ	Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчин хууль, тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр, хамааралгүй хууль, эрх зүйг үндэслэн үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан бусад урамшуулал олгосон.	1,670,945.00
50	Эрдэнэдалай ХХС	Төсөл хэрэгжүүлэгч Гүн цагаан далай ХХК, Ш.Ундармаа нар нь гэрээнд заасны дагуу үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлснээс Хоршоо хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан	23,650,203.00



		Нийт дүн	183,448,537.27
--	--	----------	----------------

**Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн
тайланд хийсэн аудитаар хүргүүлсэн албан шаардлагын нэгтгэл /төгрөгөөр/**

№	Байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн
A	1	2	3
1	Адаацаг ЗДТГ	Ажлаас чөлөөлөгдсөн болон ажиллаж байгаа албан хаагчид 9 нэр төрлийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшлыг ашиглуулж, хөрөнгө дутаасан	3,582,000.00
2	Адаацаг ЗДТГ	Дундговь аймгийн 80 жилийн ойн арга хэмжээний хүрээнд түүхийн ном бүтээх ажлын 20,000,000.00 төгрөгийн зардлыг төсвөөс шилжүүлж, үндсэн чиг үүрэгт хамааралгүй, дунд хугацааны бодлогот тусгагдаагүй зардалд зарцуулсан	20,000,000.00
3	Адаацаг ЗДТГ	Тайлант хугацаанд 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 30 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй.	
4	Адаацаг ЗДТГ	Урсгал засварын зардлаар санхүүжүүлсэн 41,935,700.00 төгрөгийн өртөгтэй “4 айлын орон сууцны барилга”-ын ажлын худалдан авах ажиллагааг хууль, журмын дагуу зохион байгуулаагүй, шууд худалдан авалт хийсэн.	-
5	Адаацаг МХС	Өвс, тэжээлийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллагаагүй	20,848,340.00
6	Адаацаг ИТХ	Сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгч нарт бичиг хэрэг, шатахууны зардлыг олгохдоо бүрдэл дутуу анхан шатны баримтыг үндэслэн зарцуулсан.	8,740,000.00
7	Адаацаг ОНХС	Барилга байгууламж, инженерийн шугам сүлжээний угсралтын ажлыг захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй	-
8	Адаацаг ОНХС	ОНХС-ийн хөрөнгийг иргэдийн саналаар дэмжигдээгүй, зураг төсөв, тооцоо судалгаагүй "Хүүхдийн цэцэрлэгийн хашааг шинэчлэх", "Гудамж талбай, гэр хорооллыг камержуулах", "Нийтийн ариун цэврийн 00-той болох", мал аж ахуйн салбарын хөгжил, хамгаалалт" зэрэг ТАХ-нд зарцуулахаар төлөвлөж баталсан.	170,493,300.00
9	Баянжаргалан ЗДТГ	Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн зардлаас олгосон.	231,436.00
10	Баянжаргалан ОНХС	Барилга байгууламж, инженерийн шугам сүлжээний угсралтын ажлыг захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй	-
11	Говь-Угтаал ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгч нарт олгосон үйл ажиллагааны зардлын гүйцэтгэлийг хууль, тогтоомжид зааснаар хянах, тооцоо нийлэх ажлыг хэрэгжүүлээгүй	4,500,000.00
12	Говь-Угтаал ЗДТГ	Шилэн дансны тухай хуульд заасан байршуулбал зохих орлого, зардлын гүйлгээ, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулах шийдвэрийг бүрэн байршуулаагүй.	
13	Говь-Угтаал ОНХС	Барилга байгууламж, инженерийн шугам сүлжээний угсралтын ажлыг захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй	-
14	Дэлгэрхангай ИТХ	Сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгч нарт үйл ажиллагааны зардлыг хувийн дансанд нь шилжүүлэн өгч, анхан шатны баримтыг бүрдүүлээгүй, хяналтгүй зарцуулсан.	447,500.00
15	Дэлгэрхангай ЗДТГ	Хөрөнгийн тооллогын тооцоог зөрүүтэй бодож баталгаажуулсан.	-
16	Дэлгэрхангай ЗДТГ	Тайлант хугацаанд мэдээлэх 13 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй.	-
17	Дэлгэрхангай ОНХС	Барилга байгууламж, инженерийн шугам сүлжээний угсралтын ажлыг захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй	-
18	Дэлгэрцогт ИТХ	Цалин хөлсний зардлаас ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийг төлж зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан.	97,840.00
19	Дэлгэрцогт ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгч нарт олгосон үйл ажиллагааны зардлын гүйцэтгэлийг хууль, тогтоомжид зааснаар хянаагүй, тооцоо нийлэх ажлыг хэрэгжүүлээгүй	3,523,500.00



20	Дэлгэрцогт ИТХ	Байгууллагын 5 сая төгрөгөөс дээш төсөвтэй зарлагын мөнгөн гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой гарсан шийдвэрүүдийг шилэн дансанд мэдээлээгүй. Санхүүжилтийн мэдээллийг дутуу байршуулсан.	
21	Дэлгэрцогт ИТХ	Нийгмийн даатгалын тайланг зөрүүтэй тайлагнаж, тооцоог нийлээгүй.	128,799.00
22	Дэлгэрцогт ЗДТГ	Өмнөх онд үүссэн тоног төхөөрөмж нийлүүлэх авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	1,149,300.00
23	Дэлгэрцогт ЗДТГ	Бараа материалыг шаардах хуудсаар олгоогүй, агуулахын бүртгэлийг хөтлөөгүйгээс бараа материалын үлдэгдлийг зөрүүтэй тайлагнасан	
24	Дэлгэрцогт ЗДТГ	Хандив тусламжаар нийлүүлэгдсэн 5 нэр төрлийн тоног төхөөрөмжийг хөрөнгийн бүртгэлд тусгаагүй.	
25	Дэлгэрцогт ЗДТГ	Шилэн дансанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 46.2 сая төгрөгийн орлогын 4 гүйлгээ, 12.7 сая төгрөгийн зарлагын 2 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэртэй холбоотой 31.6 сая төгрөгийн 11 шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.	
26	Дэлгэрцогт ОНХС	Барилга байгууламж, инженерийн шугам сүлжээний угсралтын ажлыг захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй	-
27	Дэлгэрцогт БХС	Байгаль орчныг хамгаалах сангийн тайланд дахь насжилт өндөртэй өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	904,874.74
28	Дэрэн ЗДТГ	Байгууллагын албан хэрэгцээнд ашиглаж байгаа авто машинд зарцуулсан 2,836,700.00 төгрөгийн тээвэр шатахууныг хяналтгүй зарцуулж, зарцуулалтын тооцоог хууль журмын дагуу бодож баталгаажуулаагүй.	2,836,700.00
29	Дэрэн ЗДТГ	Бараа материалыг шаардах хуудсаар олгоогүй, агуулахын бүртгэлийг хөтлөөгүйгээс бараа материалын үлдэгдэл зөрүүтэй тайлагнагдах эрсэл бий болгосон.	
30	Дэрэн ЗДТГ	Байгууллагын үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй тээврийн хэрэгслийг байгууллагад хамааралгүй этгээдэд зүй бусаар ашиглуулж хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүй.	5,000,000.00
31	Дэрэн ЗДТГ	Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 277,456 төгрөгийг цалингийн зардлаас зарцуулсан.	277,456.00
32	Дэрэн ЗДТГ	Дундговь аймгийн 80 жилийн ойн нээлт, хаалтын үйл ажиллагаанд 20,000,000.00 /Хорин сая/ төгрөгийн зардлыг төсвөөс шилжүүлж, үндсэн чиг үүрэгт хамааралгүй зардалд зарцуулсан	20,000,000.00
33	Дэрэн ЗДТГ	Шилэн дансны цахим хуудаст төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 32.0 сая төгрөгийн 8 шийдвэр, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 144.0 сая төгрөгийн 12 зарлагын мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй.	
34	Дэрэн ОНХС	Барилга байгууламж, инженерийн шугам сүлжээний угсралтын ажлыг захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй	-
35	Дэрэн ОНХС	Сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн “Гүн өрмийн худгийн цооног гаргах” ажлын худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахаас зайлсхийж, хөрөнгө оруулалтыг хэсэгчлэн, өртгийг бууруулан /20 сая төгрөгөөс бага/, 4 багц болгон хувааж шууд худалдан авалт хийсэн.	59,400,000.00
36	Дэрэн ТЗС	Ажил гүйцэтгэх гэрээний дагуу гүйцэтгэсэн ажлын хөлсийг олгохдоо нийгмийн даатгалын шимтгэл суутгаагүй.	143,750.00
37	Дэрэн ТЗС	Бараа материалын тооллого хийж, тооцоо бодоогүй.	625,621.21
38	Луус ЗДТГ	Үндсэн хөрөнгийн тооллогыг чанаргүй хийж тооцоо бодсон акт зөрүүтэй үйлдсэн.	-
39	Өлзийт ЗДТГ	2021 онд худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг бүрэн хүлээн аваагүй.	3,030,000.00
40	Өлзийт ЗДТГ	Үндсэн хөрөнгийг албан хаагчдад хариуцуулахдаа эд хариуцагчийн гэрээ хийж, дүгнээгүй	-
41	Өлзийт ЗДТГ	2022 оны 7, 8 дугаар саруудын нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд 8 ажилчны цалинг 1,620,580 төгрөгөөр илүү тайлагнасан.	1,620,580.00
42	Өлзийт ЗДТГ	Шинээр ажилд орсон төрийн албан хаагчийн тангараг өргөөгүй албан хаагчид цалингийн нэмэгдэл, ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал 279,742.00 төгрөгийг олгосон	279,742.00
43	Өлзийт ЗДТГ	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллаас олгосон түлшний хөнгөлөлтийн нийгмийн даатгалын зардлыг цалингийн зардлаас төлсөн	1,848,777.00
44	Өлзийт ЗДТГ	Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг бүрэн байршуулаагүй	-



45	Өлзийт ОНХС	Барилга байгууламж, инженерийн шугам сүлжээний угсралтын ажлыг захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй	-
46	Өндөршил ЗДТГ	Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 32,304 төгрөгийг цалингийн зардлаас зарцуулсан.	32,304.00
47	Өндөршил ОНХС	Барилга байгууламж, инженерийн шугам сүлжээний угсралтын ажлыг захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй	-
48	Өндөршил ОНХС	Сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн 36,000,000.00 төгрөгийн төсөвт өртөгтэй "Гүн өрмийн худгийн цооног гаргах" ажлын худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахаас зайлсхийж, хөрөнгө оруулалтыг хэсэгчлэн, өртгийг бууруулан /18 сая төгрөгөөс бага/, 2 багц болгон хуваасан боловч нэг компанитай шууд худалдан авах гэрээ байгуулж гүйцэтгүүлсэн.	36,000,000.00
49	Өндөршил ОНХС	Тайланд онд үүссэн худгийн цооног гаргах ажлын урьдчилгаанд олгосон авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	5,400,000.00
50	Сайнцагаан ЗДТГ	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг үр дүнгийн тайланд дутуу тайлагнасан.	296,293.00
51	Сайнцагаан ЗДТГ	2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	-
52	Сайнцагаан СХС	Сайнцагаан сумын төсөл хэрэгжүүлэгч Бага Баян Хайрхан ХХК-д хэрэгжүүлж буй төсөлтэй хамааралгүй, үйлдвэрлэлийг дэмжих бус худалдааны зориулалттай зардалд санхүүжилт олгосон.	26,000,000.00
53	Сайнцагаан ОНХС	Барилга байгууламж инженерийн шугам сүлжээний угсралтын ажлыг захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй.	-
54	Сайхан-овоо ИТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас ИТХ-ын төлөөлөгч нарт бичиг хэргийн материал, шатахуун олгосон боловч санхүүгийн анхан шатны баримтыг хангалтгүй бүрдүүлсэн.	10,499,800.00
55	Сайхан-овоо ЗДТГ	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгалын зардлаас зарцуулах гэрээтийн НДШ-ийг цалингийн сангаас шилжүүлсэн.	1,162,290.00
56	Сайхан-овоо ЗДТГ	Шаардах хуудасгүй хөрөнгө тавьж олгосон.	1,006,000.00
57	Сайхан-овоо ЗДТГ	Хяналтын тооллогоор хөрөнгө дутагдсан	500,000.00
58	Сайхан-овоо ОНХС	Барилга байгууламж, инженерийн шугам сүлжээний угсралтын ажлыг захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй	-
59	Сайхан-овоо ТЗС	Барьцаа хөрөнгийн өр төлбөрийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй	1,560,000.00
60	Хулд сумын ЗДТГ	Завсрын аудитын үндсэн хөрөнгийн тооллогоор 6,710,000 төгрөгийн 2 трактор дутсан	6,710,000.00
61	Хулд сумын ЗДТГ	Аудитаар байгууллагын төсвөөс иргэн, төрийн бус байгууллагад 1,000.0 мянган төгрөгийн хандив, тусламж олгосон зөрчил	1,000,000.00
62	Хулд сумын ЗДТГ	Тайлант хугацаанд 51 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй.	-
63	Хулд ИТХ	Шилэн дансанд 5 сая төгрөгөөс дээш дүнтэй төсвийн орлого, зарлагын гүйлгээ, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой гарсан шийдвэрүүдийг байршуулж мэдээлээгүй.	-
64	Хулд ИТХ	Өндөр насны тэтгэвэрт гарсан албан хаагчийг Төрийн захиргааны ангиллаар албан тушаалд томилж, цалинг ТЗ 9-5 ангиллаар цалинжуулж, нэмэгдлүүдийг тооцож олгосон.	1,505,740.00
65	Хулд ОНХС	Сумын ЗДТГ-ын дарга С.Сүхдорж нь "Архивын тоног төхөөрөмж нийлүүлэх" ажлын санхүүжилтийг "Булаг ундраа ХХК"-ын дансаар дамжуулан авч өөрсдөө худалдан авалт хийж хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн.	-
66	Хулд ОНХС	"Аврах бүлгийн байшин худалдан авах" ажлын худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулаагүй.	-
67	Хулд ОНХС	ОНХС-ийн хөрөнгөөр "согтуурлын зэрэг тогтоох багаж", "ЗДТГ-т тоног төхөөрөмж" худалдан авч төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	19,248,000.00
68	Хулд ОНХС	ОНХС-ийн хөрөнгөөр худалдан авсан "Аврах бүлгийн зориулалтаар ашиглах барилга"-ыг нягтлан бодох бүртгэл, тайланд тусгаагүй.	30,000,000.00



69	Хулд ОНХС	Барилга байгууламж, инженерийн шугам сүлжээний угсралтын ажлыг захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй	-
70	Хулд ОНХС	Сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн “Гүн өрмийн худгийн цооног гаргах” ажлын худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахаас зайлсхийж, хөрөнгө оруулалтыг хэсэгчлэн, өртгийг бууруулан /20 сая төгрөгөөс бага/, 4 багц болгон хувааж шууд худалдан авалт хийсэн.	50,000,000.00
71	Хулд ХХС	Хулд сумын төсөл хэрэгжүүлэгч нарын авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	22,315,172.00
72	Хулд ТТЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2022 оны шилэн дансны мэдээллийг бүрэн мэдээлээгүй	
73	Дэлгэрцогт ЭЭС	Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тайланд эмийн худалдан авалтыг дутуу тайлагнасан.	846,215.88
74	Өндөршил ЭЭС	Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тайланд эмийн худалдан авалтыг илүү тайлагнасан.	4,059,546.00
75	Сайхан-Овоо ЭЭС	НӨАТ-ын тайланд борлуулалтын орлогыг илүү тайлагнасан.	12,363,918.00
76	Сайхан-Овоо ЭЭС	Авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй	19,207,160.28
77	Эрдэнэдалай ЭЭС	Өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй	13,197,213.00
78	Эрдэнэдалай ЭЭС	ОНӨААТҮГ-ын эрхлэгчийн цалингийн нэмэгдлийг тогтоохдоо Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолыг үндэслэн орон нутагт ажилласны нэмэгдэл олгосон.	1,011,644.00
79	Эрдэнэдалай ЭЭС	Бүрдэл дутуу анхан шатны баримтыг үндэслэн цалин бодож олгосон	-
80	Баянжаргалан ЭЭС	Худалдан авалтын нэмэгдсэн өртгийн албан татварыг өглөгөөр бүртгэлгүй, өртөгт шингээж тайлагнасан.	5,001,588.00
81	Баянжаргалан ЭЭС	Борлуулалтын орлогоос нэмэгдсэн өртгийн албан татварыг авлагаар тайлагнаагүй.	4,901,524.00
82	Гурвансайхан ЭЭС	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын эрхлэгчид цалингийн нэмэгдлийг тогтоохдоо Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолыг үндэслэн төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл, орон нутагт ажилласны нэмэгдэл олгосон.	3,526,167.00
83	Хулд ЭЭС	2022 оны цалингийн зардлыг хувь хүний орлогын албан татварын тайланд 522,016 төгрөгөөр, борлуулалтын орлогыг аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тайланд 16,906,750.49 төгрөгөөр тус тус дутуу тайлагнасан.	17,428,766.49
84	Дундговь ус	Түлш, шатахуун, хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл, сэлбэг хэрэгсэл, засварын материалын худалдан авалтыг хууль, журмын дагуу зохион байгуулаагүй, шууд худалдан авалт хийсэн.	-
85	Дундговь ус	Захирал өөрийн хамаарал бүхий этгээдтэй худалдан авах гэрээг байгуулж, худалдан авалт хийсэн.	183,013,990.00
86	Дундговь ус	Албан хаагчдад олгосон урамшууллаас нийгмийн даатгалын шимтгэл суутгаагүй, санхүүгийн тайланд даатгуулагч болон ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийг тайлагнаагүй	1,785,755.00
87	Дундговь ус	Захирал албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн.	-
88	Дэрэн эрдэм шинжилгээ	2021, 2022 оны жилийн эцэст үндсэн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, ажил хүлээлцэх явцад дутагдсан хөрөнгийг шийдвэрлэх арга хэмжээ аваагүй, хөрөнгөнд тавих дотоод хяналтыг сайжруулаагүй.	-
89	Дэрэн эрдэм шинжилгээ	2022 оны эхний хагас жилд ажил хүлээлцэх явцад дутагдсан хөрөнгийг шийдвэрлэж, арга хэмжээ аваагүй.	19,500,000.00
90	СДОА	Ажилтанд 700,000 төгрөгийн нэмэгдэл урамшуулал олгосон боловч нийгмийн даатгалд мэдүүлээгүй	700,000.00
91	Хот тохижуулах	2022 оны жилийн эцсээр өмнө нь бүртгэлтэй байсан тээврийн хэрэгслийг татварын бүртгэлээс хасуулаагүйгээс үүдсэн 150,401.51 төгрөгийн өглөг, 2019 оны бүтцийн өөрчлөлтөөс хойш шийдвэрлэгдээгүй 1,986,085.00 төгрөгийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй	2,136,486.51
92	Хот тохижуулах	Шилэн дансны цахим сайтад 17 мэдээлэл хугацаа хоцроож, 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 123,641,948.0 төгрөгийн 9 мэдээлэл, зарлагын 429,452,013.0 төгрөгийн 32 мэдээлэл байршуулаагүй байна.	-
93	Аймгийн ЗДТГ	Аймаг байгуулагдсаны 80 жилийн ойн арга хэмжээг тэмдэглэн өнгөрүүлэхэд шаардагдах төсвийг иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаар батлуулаагүй, баяр наадмын зардалд тогтоосон хэмжээнээс хэтрүүлэн 70,000,000.00 /далан сая/ төгрөг зарцуулсан.	70,000,000.00
94	Аймгийн ЗДТГ	Засгийн газрын тогтоосон босго үнээс дээших үнийн дүн бүхий ойн баяр наадмын зардлын худалдан авалтыг хууль, журмын дагуу зохион байгуулаагүй, шууд худалдан авалт хийсэн.	-



95	Аймгийн ЗДТГ	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлаас төрийн албан хаагчдад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгосон.	562,500.00
96	Аймгийн ЗДТГ	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардлаас ажилчдад биеийн тамирын хувцас худалдан авсан.	10,826,500.00
97	Аймгийн ЗДТГ	Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны төлөвлөгөөт орлого 7,000,000.00 төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлэн зарцуулж, байгууллагын орлогын төлөвлөгөөний биелэлтийг зөрүүтэй тайлагнасан.	7,000,000.00
98	Аймгийн ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газрын тээвэр шатахууны зардлын худалдан авах ажиллагааг хууль, журмын дагуу зохион байгуулаагүй, шууд худалдан авалт хийсэн.	-
99	Орон нутгийн өмчийн газар	Ажилчдад олгосон 3,992,750.0 төгрөгийн цалингийн урамшууллаас нийгмийн даатгал болон хувь хүний орлогын албан татвар суутгаагүй олгосон байна.	958,260.00
100	Орон нутгийн өмчийн газар	Худалдан авах ажиллагаанд оролцдог гэрээт ажилчдад 562,874.0 төгрөгийн хөлс төлснийг хувь хүний орлогын албан татварын тайланд шууд бус орлогоор тайлагнасан боловч нийгмийн даатгалын шимтгэлийг суутгаагүй байна.	135,089.76
101	Аймгийн ИТХ	Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хориглосон заалтыг зөрчиж, тээвэр шатахууны зардлыг хяналтгүй, хэмнэлтгүй зарцуулсан.	2,569,260.00
102	Цагаандэлгэр ЗДТГ	Төсвөөс Дундговь аймгийн 80 жилийн үйл ажиллагаанд зориулан, үндсэн чиг үүрэгт хамааралгүй зардалд зарцуулсан.	20,000,000.00
103	Цагаандэлгэр ЗДТГ	Сум хөгжүүлэх сангаас авах насжилт өндөртэй авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах ажил зохион байгуулаагүй.	5,000,000.00
104	Цагаандэлгэр ЗДТГ	Тайлант хугацаанд мэдээлэх 11 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 21 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй.	-
105	Цагаандэлгэр ОНХС	Сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн 40,000,000.00 төгрөгийн төсөвт өртөгтэй “Гүн өрмийн худгийн цооног гаргах” ажлын худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахаас зайлсхийж, хөрөнгө оруулалтыг хэсэгчлэн, өртгийг бууруулан /20 сая төгрөгөөс бага/, 4 багц болгон хуваасан боловч нэг компанитай шууд худалдан авах гэрээ байгуулж гүйцэтгүүлсэн.	40,000,000.00
106	Цагаандэлгэр ОНХС	"Мал нядалгааны цэгийн барилга барих, тохижуулах ажил" -ыг магадлал хийгдсэн зураг төсөвгүй, захиалагчийн хяналт гүйцэтгэх гэрээ байгуулалгүйгээр гүйцэтгүүлсэн.	-
107	Цагаандэлгэр ОНХС	Сангийн хөрөнгөөр хийгдэх 9,636,000.00 төгрөгийн төсөвт өртөгтэй "Мал нядалгааны цэгийн барилга барих, тохижуулах ажил"-ын 80 хувийн санхүүжилтийг олгосон боловч гэрээний хугацаанд гүйцэтгүүлж хүлээн аваагүй.	7,708,000.00
108	Цагаандэлгэр ОНХС	Барилга байгууламж, инженерийн шугам сүлжээний угсралтын ажлыг захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй	-
109	Эрдэнэдалай ИТХ	ИТХ-ын төлөөлөгч нарт олгосон шатахууны зардлын анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй, тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.	8,000,000.00
110	Эрдэнэдалай ЗДТГ	Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчин төрийн чиг үүрэгт хамааралгүй үйл ажиллагаанд хүндэтгэл үзүүлж, бэлэг дурсгалын зүйл бэлтгэсэн.	2,926,000.00
111	Эрдэнэдалай ЗДТГ	Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчин сургалт, зөвлөгөөн зохион байгуулсан.	15,633,775.00
112	Эрдэнэдалай ЗДТГ	Тээвэр шатахууны батлагдсан төсвийг 2.6 дахин хэтрүүлэн, өглөг үүсгэн төсвийг хэмнэлтгүй зарцуулсан.	16,107,920.00
113	Эрдэнэдалай ЗДТГ	Цалингийн сангаас шагнал олгосон	2,400,000.00
114	Эрдэнэдалай ОНХС	Барилга байгууламж, инженерийн шугам сүлжээний угсралтын ажлыг захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй	-
115	Эрдэнэдалай ОНХС	Сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн “Гүн өрмийн худгийн цооног гаргах” нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэхээс зайлсхийж, нийт төсөвт өртгийг хувааж нэг компанитай шууд худалдан авах гэрээ байгуулж гүйцэтгүүлсэн.	80,150,000.00
116	Эрдэнэдалай ТЗС	Сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн “Хогийн цэг шуух” ажлын худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахаас зайлсхийж, хөрөнгө оруулалтыг хэсэгчлэн, өртгийг бууруулан 2 багц болгон хувааж шууд худалдан авалт хийсэн.	40,000,000.00
117	Аймгийн ОНХС	Сангийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх "Аймгийн төвийн авто зам дагуух гэр хорооллын гудамжны тохижилт"-ын ажлын төсөвт өртгийг Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг 2022 онд хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөнд тусгаагүй "Цэнгэлдэх хүрээлэнгийн автомашины зогсоолын талбайн ажил"-д зарцуулсан.	200,000,000.00
118	Аймгийн ОНХС	Сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн “Дундговь ногоорууль” дэд хөтөлбөрийн ажлыг нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэхээс зайлсхийж, нийт төсөвт өртгийг хувааж шууд худалдан авах гэрээ байгуулж гүйцэтгүүлсэн.	118,967,200.00



		Дүн	1,480,569,593.88
--	--	-----	------------------

**Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн
тайланд хийсэн аудитаар хүргүүлсэн зөвлөмжийн нэгтгэл /төгрөгөөр/**

№	Байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн
A	1	3	4
1	Адаацаг ОНХС	Ахмадын өргөөг хашаажуулах тохижуулах ногоон байгууламж нэмэгдүүлэх ажлын зураг төсөлд магадлал хийлгээгүй.	-
2	Говь-Угтаал ИТХ	5 сая төгрөгөөс дээш төсөвтэй зардлыг шилэн дансанд мэдээлээгүй, санхүүжилтийн орлогыг шилэн дансны цахим хуудсанд дутуу байршуулж мэдээлсэн	-
3	Гурвансайхан ИТХ	5 сая төгрөгөөс дээш төсөвтэй зардлыг шилэн дансанд мэдээлээгүй, санхүүжилтийн орлогыг шилэн дансны цахим хуудсанд дутуу байршуулж мэдээлсэн	-
4	Гурвансайхан Нэгтгэсэн	Татварын орлого дутуу төвлөрүүлсэн.	57,364,300.00
5	Дэлгэрхангай ЗД	Ойн нөөц ашигласны төлбөрийн орлогоор татварын нэхэмжлэх үүсгэж, тайлагнасан	1,320.00
6	Дэлгэрцогт ЗДТГ	Данснаас хасах шийдвэр гарсан худалдаж борлуулах боломжтой үндсэн хөрөнгийг журмын дагуу шийдвэрлээгүй.	-
7	Дэлгэрцогт БХС	Байгаль орчныг хамгаалах сангийн тайланд дахь насжилт өндөртэй авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй.	1,928,610.00
8	Дэлгэрцогт МХС	Мал хамгаалах сангийн тайланд дахь насжилт өндөртэй өр, авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй.	8,236,000.00
9	Дэрэн ЗДТГ	Ажил гүйцэтгэх гэрээний дагуу гүйцэтгэсэн ажлын хөлсийг олгохдоо нийгмийн даатгалын шимтгэл суутгаагүй	169,625.00
10	Дэрэн ЗДТГ	Албан хаагчидтай "Эд хөрөнгийн бүрэн хариуцлага"-ын гэрээг байгуулаагүй.	
11	Дэрэн ТЗС	Байгаль орчныг хамгаалах сангийн тайланд дахь насжилт өндөртэй авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй.	10,028,280.00
12	Дэрэн ТЗС	Мал хамгаалах сангийн тайланд дахь насжилт өндөртэй өр, авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй.	18,050,600.00
13	Дэрэн ЗД	Орон нутгийн татварын 13 нэр төрлийн орлогыг төвлөрүүлэхээс 8 нэр төрлийн орлого тасарсан.	46,156,379.77
14	Луус ОНХС	Сангийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх "ЭМТ-д мобайл технологитой болох", Хүүхдийн цэцэрлэгийн биеийн тамирын болон туршилтын талбай", ажлуудыг Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг 2022 онд хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөнд тусгаагүй.	55,000,000.00
15	Өлзийт ТЗС	Авлага барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллагаагүй	20,200.00
16	Өлзийт ОНХС	ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээний зураг төсвийн зардлыг арга хэмжээ тус бүрээр батлаагүй.	40,000,000.00
17	Өлзийт ОНХС	Сангийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх "Өвс тэжээлийн фонд засварлах", "Багийн иргэдэд үйлчлэх төвийн зураг төсөв боловсруулах" ажлуудыг засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг 2022 онд хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөнд тусгаагүй.	185,500,000.00
18	ӨлзийтТТЗ	Орон нутгийн татварын 13 нэр төрлийн орлогыг төвлөрүүлэхээс 6 нэр төрлийн орлого тасарсан.	23,325,100.00
19	Өндөршил ЗДТГ	Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт	
20	Өндөршил ТТЗ	Орон нутгийн татварын 13 нэр төрлийн орлогыг төвлөрүүлэхээс 7 нэр төрлийн орлого тасарсан.	20,265,020.45
21	Сайнцагаан ЗДТГ	Түрээсийн гэрээ байгуулж олсон орлогын 30 хувийг орон нутгийн дансанд төвлөрүүлээгүй.	1,860,203.00
22	Сайнцагаан ТТЗ	Нэр төрлөөр тасарсан татварын орлогын дүн	262,156,300.00
23	Сайхан-овоо ОНХС	Сангийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх боломжгүй, зориулалт бус “ЕБС-ийн багш нарыг чадавхжуулах сургалт зохион байгуулах” зардалд зарцуулахаар төлөвлөсөн.	5,000,000.00



24	Хулд ИТХ	Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу гүйлгээ хийсэн /Е-баримтгүй-3 гүйлгээ/	1,346,865.00
25	Хулд ИТХ	Тээвэр шатахууны зардлын анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй гэрээнд гүйцэтгэгчээр гарын үсэг зуруулах, тэмдэглэл хөтлөх, гэрээг дүгнэдэггүй, зарцуулалтын бүртгэл жагсаалт хөтөлдөггүй.	-
26	Хулд ТТЗ	Орон нутгийн татварын 13 нэр төрлийн орлогыг төвлөрүүлэхээс 6 нэр төрлийн орлого тасарсан.	16,907,170.00
27	БОАЖГ	Байгууллагын ерөнхий журналын ажил гүйлгээг анхан шатны баримт руу тулган шалгахад 12,366,200.00 төгрөгийн 12 төлбөрийн баримтгүй ажил гүйлгээг бүртгэсэн байна.	12,366,200.00
28	СДОА	6,999,250 төгрөгийн 5 ширхэг анхан шатны баримтын бүрдэлгүй гүйлгээг бүртгэлд тусгасан нь хуулийг хэрэгжүүлээгүй байна.	-
29	СДОА	Үндсэн хөрөнгийн дансанд хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэгдэл өртөггүй 6,481,167.00 төгрөгийн 6 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Эдгээрийг акталж устгах, дахин үнэлэхээр арга хэмжээнүүдийг авч хэрэгжүүлээгүй байна.	-
30	СДОА	Шилэн дансны цахим сайтад 2 мэдээлэл хугацаа хоцроож, 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 28,885,479.0 төгрөгийн 2 мэдээлэл, зарлагын 20,085,054.0 төгрөгийн 1 мэдээлэл байршуулаагүй байна.	-
31	Хот тохижуулах	Тайлант хугацааны эцэст үндсэн хөрөнгийн дансанд хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэгдэл өртөггүй 138,873,244.38 төгрөгийн 26 нэр төрлийн хөрөнгө бүртгэлтэй эдгээрийг шийдвэрлүүлэх талаар арга хэмжээ аваагүй байна.	87,740.00
32	Хот тохижуулах	12 сарын цалинд олгосон 7,630,000.00 төгрөгийн шууд бус орлогоос НДШ хассан дүнгээс ХХОАТ тооцсон байна. Хувь хүний орлогын албан татварын тайлангийн шууд бус орлогыг 87,740 төгрөгөөр дутуу тооцоолсон байна.	12,150,000.00
33	Аймгийн ЗДТГ	Баяр наадмын үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон тус бүр нь 450.0 мянган төгрөгийн үнийн дүн бүхий 5 ханатай гэрийн халзтай 27 ширхэг шар бүрээсийг эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүйгээр 15 сумын ЗДТГ-т тарааж бүртгэл тайланд тусгаагүй.	-
34	Аймгийн ЗДТГ	Бэлнээр болон бэлэн бусаар худалдан авсан бараа бүтээгдэхүүний төлбөрийн цахим баримтыг харилцагчаас гаргуулан аваагүй, бүрдэл дутуу анхан шатны баримтаар гүйлгээ хийсэн.	-
35	Аймгийн ЗДТГ	Шилэн дансны мэдээлэл бөглөөгүй	-
36	Орон нутгийн өмчийн газар	3,419,000 төгрөгийн 3 ширхэг анхан шатны баримтын иж бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэлд хүлээн зөвшөөрч тусгасан байна.	3,419,000.00
37	Орон нутгийн өмчийн газар	Үндсэн хөрөнгийн дансанд хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэгдэл өртөггүй 26,072,116.6 төгрөгийн 11 нэр төрлийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Эдгээрийг акталж устгах, дахин үнэлэхээр арга хэмжээнүүдийг авч хэрэгжүүлээгүй байна.	-
38	Орон нутгийн өмчийн газар	Шилэн дансны цахим сайтад 6 мэдээлэл хугацаа хоцроож, орлогын 10,775,500.0 төгрөгийн 1 мэдээлэл байршуулаагүй байна.	-
39	Цагаандэлгэр ИТХ	Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу гүйлгээ хийсэн. /и-баримтгүй /	2,051,900.00
40	Цагаандэлгэр ИТХ	Шилэн дансны цахим хуудсанд 5 сая төгрөгөөс дээш дүнтэй орлогын гүйлгээ, төсөв, өмч хөрөнгийн зарцуулсан тухай шийдвэрийг байршуулаагүй	-
41	Цагаандэлгэр ИТХ	ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын үндсэн цалинг зөрүүтэй тогтоосон	491,542.00
42	Цагаандэлгэр ОНХС	Сангийн тайланд дахь насжилт өндөртэй авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй.	3,297,730.00
43	Цагаандэлгэр ОНХС	Сангийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх "Мал нядалгааны цэг", "Соёлын төвийн номын сангийн тоног төхөөрөмж", "Иргэний танхимын тоног төхөөрөмж", "Газар усны нэрийн тодруулга зөвлөх үйлчилгээ" ажлуудыг Засаг үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг 2022 онд хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөнд тусгаагүй.	31,966,300.00
44	Эрдэнэдалай ИТХ	Шилэн дансны тухай хуульд заасан байршуулбал зохих орлого, зардлын гүйлгээ, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулах шийдвэрийг бүрэн байршуулаагүй.	-
45	Эрдэнэдалай ЗДТГ	Тайлант хугацаанд мэдээлэх 16 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй.	-
46	Эрдэнэдалай ТТЗ	Татварын орлого дутуу төвлөрүүлсэн.	123,952,200.00
		Нийт дүн	943,098,585.22

