ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/01/НА-СТА-ТЕЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Дэмбэрэлсүрэн

Цахим хаяг: demberelsurend@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Дүүрэнжаргал

Цахим хаяг: Duurenjargalm@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга ....
   3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа...
   3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал...
   3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....
4. Аудитын тайлан ....
   4.1 Ерөнхий зүйл...
   4.2 Материаллаг байдал..
   4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт ....
   4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
   4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
   4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал...
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл...

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ХХС	Хоршоо хөгжүүлэх сан
ОНХО	Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт
НББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
СИТХ	Сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ЗДНХ	Засаг даргын нөөц хөрөнгө

1. ХАРААТ БУС АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024.04.19 № 1-6/343

танай ____________ -ны № ____________ -т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ЗАСАГ
ДАРГА О.БАТЖАРГАЛ 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-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн аймгийн ТЕЗ-ийн 2023 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.

Дорноговь аймгийн ТЕЗ-ийн 2023 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 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд аймгийн татварын болон татварын бус орлогыг 120,058.4 сая төгрөгөөр төлөвлөснөөс гүйцэтгэл 78.4 хувьтай буюу 94,161.2 сая төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж, төсвийн орлого 25,897.2 сая төгрөгөөр дутуу биелсэн нь газрын дуудлага худалдааны орлого 31,051.7 сая төгрөгөөр тасарсантай холбоотой байна. Энэ нь БХБС-ын 2023 оны 1/2878 тоот албан бичгээр газрын нэгдмэл сангийн удирдлагын нэгдсэн цахим системд шинээр газар олгох үйл ажиллагааг түр зогсоосонтой холбоотой газрын биржийн цахим системд хаалт хийж 3 сарын хугацаанд газрын дуудлага худалдаа, төсөл сонгон шалгаруулалтыг зохион байгуулах боломжгүй болсон нь нөлөөлсөн байна.

Аудитын гол асуудал

1. Тайлант онд аймгийн хэмжээнд 5 сумын нутгийн захиргааны байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжуулан нийт 205.2 сая төгрөгийг хүлээн авч, сургалтын төлбөрийн дэмжлэг, багш нарт дэмжлэг үзүүлэх, баяр наадам зохион байгуулах, үндсэн хөрөнгө бэлтгэх зэргээр зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 60 дугаар зүйлийн 60.2.9-т *"Ашигт малтмалын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлд заасан гэрээний дагуу тусгай зөвшөөрөл эзэмшигчийн нутгийн захиргааны байгууллагад өгсөн хандив, тусламж нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн эх үүсвэр байна"* гэж заасантай нийцэхгүй байна.

010020100

2. Дорноговь аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн 2019 оны 72 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Журам, гэрээний үлгэрчилсэн загвар шинэчлэн батлах тухай" журмын 3 дугаар зүйлийн 3.10 дахь хэсэгт "*түрээслүүлэгч түрээсийн орлогын 50 хувийг байгууллагын нэмэлт орлогын дансанд, 50 хувийг ....*" гэж заасан байна. Энэ нь нь Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.9-т "*төсвийн орлого гэж хууль тогтоомжийн дагуу улсын болон орон нутгийн төсөв бүрдүүлэх орлого, төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг*", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 47 дугаар зүйлийн 47.1.5-т "*төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого*", Сангийн сайдын 2022 оны А/282 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн зарлагын хэмнэлт, үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг зарцуулах, тайлагнах, нягтлан бодох бүртгэлд тусгах, хяналт тавих журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-т "төлөвлөгөөнөөс давж биелсэн орлого" гэж заасныг тус тус зөрчсөн нь төсвийн байгууллагуудын төлөвлөсөн үйл ажиллагааны орлого бүрэн төвлөрөхгүй байх, санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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 Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**37,438,091.3**	**57,521,654.8**
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	21,259,063.9	19,021,550.8
33	АВЛАГА	4,662,075.9	6,530,407.2
34	УРЬДЧИЛГАА	5,324,688.9	11,007,022.6
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,127,712.7	7,089,748.7
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	64,549.9	359,821.6
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	0.0	13,513,104.0
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**121,089,781.3**	**130,948,636.9**
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	8,306,414.4	11,627,500.9
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	112,783,366.9	119,321,135.9
39200	Биет хөрөнгө	106,206,216.8	112,039,002.0
39300	Биет бус хөрөнгө	6,577,150.1	7,282,133.9
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**158,527,872.5**	**188,470,291.7**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**33,060,786.3**	**63,167,382.0**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**8,540,420.2**	**33,535,466.7**
41300	Өглөг	2,613,802.3	23,154,881.1
41400	Урьдчилж орсон орлого	5,926,617.9	10,380,585.6
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**24,520,366.1**	**29,631,915.3**
42200	Урт хугацаат зээл	24,520,366.1	29,631,915.3
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**125,467,086.3**	**125,302,909.7**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**125,467,086.3**	**125,302,909.7**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	19,295,398.0	19,297,398.0
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	65,925,232.4	65,286,670.8
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**158,527,872.5**	**188,470,291.7**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**130,941,647.0**	**194,021,914.0**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**74,194,213.8**	**89,586,635.6**
110	***Орлогын албан татвар***	***35,077,820.3***	***62,372,714.8***
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	23,844,995.0	35,658,525.1
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-804,856.3	-905,158.5
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	12,037,681.6	27,619,348.2
113	***Хөрөнгийн албан татвар***	***3,518,187.4***	***3,838,773.7***
118	***Бусад татвар, төлбөр, хураамж***	***35,598,206.0***	***23,375,147.1***
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**33,295,069.1**	**66,742,546.8**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,915,315.7	41,045,506.3
121	Хөрөнгийн орлого	57,475.0	25,650.0
122	Тусламжийн орлого	0.00	100,000.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	17,322,278.4	25,571,390.5
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**23,452,364.1**	**38,587,109.2**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	12,132,155.7	33,542,719.6
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,500,310.7	2,434,304.7
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,819,897.7	2,610,084.9
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**101,858,627.3**	**173,645,822.1**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**101,858,627.3**	**173,645,822.1**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**92,394,197.2**	**159,197,565.4**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,060,898.5	16,831,258.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,610,156.4	2,078,333.0

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,510,123.5	1,211,593.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,588,443.9	98,133,103.1
2105	Нормативт зардал	1,581,868.8	461,921.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,153,871.3	681,520.4
2107	Томилолт, зочны зардал	1,374,011.6	272,158.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,894,419.1	19,350,264.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,620,404.1	20,177,412.1
211	**ХҮҮ**	**946,300.0**	**300,000.0**
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	946,300.0	300,000.0
212	**ТАТААС**	**50,000.0**	**294,000.0**
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	50,000.0	294,000.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,468,130.2**	**13,854,256.7**
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	7,700,986.4	12,506,277.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	767,143.8	1,347,979.3
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**29,083,019.6**	**21,270,469.5**
IV	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	**7,490.7**	**2,387.3**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**122,875,837.9**	**23,984,443.4**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**-93,785,327.6**	**-2,711,586.7**

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31 үлдэгдэл**	**79,650,551.9**	**42,522,321.1**	**99,147,124.2**	**221,319,997.3**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-36,991,764.8	-25,454,149.4	60,369,322.3	-2,076,591.9
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	42,658,787.2	17,068,171.8	159,516,446.5	219,243,405.4
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	-20,905.8	0.0	-20,905.8
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-4,441.1	0.0	35,355.4	30,914.3
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-159,758.0	0.0	158,758.0	-1,000.0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	-93,785,327.6	-93,785,327.6
10	**2022 оны 12-р сарын 31 үлдэгдэл**	**42,494,588.0**	**17,047,265.9**	**65,925,232.4**	**125,467,086.3**
11	**2023 оны 1-р сарын 1 үлдэгдэл**	**42,494,588.0**	**17,047,265.9**	**65,925,232.4**	**125,467,086.3**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-2,313,537.7	-168,770.7	2,315,182.8	-167,125.6)
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	40,181,050.3	16,878,495.3	68,240,415.1	125,299,960.7
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	2,000.0	168,687.1	-242,157.7	-71,470.6
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	2,313,537.7	0.0	0.0	2,313,537.7
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	472,468.6	0.0	0.0	472,468.6
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	-2,711,586.7	-2,711,586.7
20	**2023 оны 12-р сарын 31 үлдэгдэл**	**42,969,056.6**	**17,047,182.3**	**65,286,670.8**	**125,302,909.7**

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**146,822,565.95**	**196,291,131.20**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**74,194,213.78**	**89,586,635.63**
110	Орлогын албан татвар	35,077,820.34	62,372,714.83
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	23,844,995.05	35,658,525.07
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-804,856.32	-905,158.47
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	12,037,681.61	27,619,348.23
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,518,187.42	3,838,773.74
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	35,598,206.02	23,375,147.06
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,389,314.78	10,240,444.67
1181	Газрын төлбөр	29,863,489.36	11,413,373.73
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	1,345,401.89	1,721,328.67
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**47,315,555.58**	**67,084,248.67**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	29,935,802.23	41,487,208.21
121	Хөрөнгийн орлого	57,475.00	25,650.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	17,322,278.36	25,571,390.46
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**25,312,796.59**	**39,620,246.90**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	12,132,155.70	33,542,719.60
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,139,873.14	3,315,441.77
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	98,166.05	-
1330	Төсвийн захирагчдаас / төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	202,547.24
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	3,942,601.70	2,559,452.68
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**88,047,389.74**	**126,940,044.67**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**88,047,389.74**	**126,940,044.67**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**65,294,128.89**	**80,082,419.71**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	17,304,336.05	22,290,657.66
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,842,846.28	3,547,504.05
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,909,270.20	3,035,506.75
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,668,431.07	11,216,156.56
2105	Нормативт зардал	947,587.28	290,992.02
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,180,179.07	949,040.75
2107	Томилолт, зочны зардал	1,341,922.30	288,251.89
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,306,512.60	23,836,034.67
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,793,044.03	14,628,275.35
211	**ХҮҮ**	**946,300.00**	**300,000.00**
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	946,300.00	300,000.00
212	**ТАТААС**	**50,000.00**	**294,000.00**
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	50,000.00	294,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**21,756,960.85**	**46,263,624.96**
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	20,598,951.50	44,874,018.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	679,443.90	1,389,606.39
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	478,565.46	-
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**58,775,176.21**	**69,351,086.53**
IV	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**	**0.00**	**3,064,577.46**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**45,593,232.67**	**72,866,987.73**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**45,593,232.67**	**72,866,987.73**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	45,593,232.67	72,866,987.73
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-45,593,232.67**	**-69,802,410.27**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**-1,009,073.04**	**-1,786,189.41**

14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	38,108.26	1,000,000.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	2,636,200.49
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	1,047,181.30	149,988.92
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**12,172,870.50**	**-2,237,513.15**
101	***Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл***	***9,086,193.40***	***21,259,063.90***
20	***Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл***	***21,259,063.90***	***19,021,550.76***

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**163,640,621.70**	**133,119,156.23**	**30,521,465.47**	**81**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**109,078,433.70**	**92,649,655.66**	**16,428,778.04**	**85**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**50,893,379.70**	**45,781,426.57**	**5,111,953.13**	**90**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	16,600,020.70	15,687,545.67	912,475.03	95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,151,365.70	1,942,295.19	209,070.51	90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,334,781.10	9,439,063.23	895,717.87	91
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,807,783.90	1,652,449.45	155,334.45	91
2105	Нормативт зардал	223,735.80	220,364.39	3,371.41	98
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,044,699.20	1,882,083.70	162,615.50	92
2107	Томилолт, зочны зардал	302,527.00	256,644.49	45,882.51	85
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,867,885.50	11,957,012.30	1,910,873.20	86
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,560,580.80	2,743,968.15	816,612.65	77
211	**ХҮҮ**	**1,735,711.50**	**300,000.00**	**1,435,711.50**	**17**
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	1,735,711.50	300,000.00	1,435,711.50	17
212	**ТАТААС**	**300,000.00**	**294,000.00**	**6,000.00**	**98**
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	300,000.00	294,000.00	6,000.00	98
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**56,149,342.50**	**46,274,229.09**	**9,875,113.41**	**82**
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	54,325,947.80	45,040,924.75	9,285,023.05	83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,823,394.70	1,233,304.33	590,090.37	68
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**54,562,188.00**	**40,469,500.57**	**14,092,687.43**	**74**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**163,640,621.70**	**125,518,995.35**	**38,121,626.35**	**77**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**26,870,282.40**	**25,571,390.46**	**1,298,891.94**	**95**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**119,755,488.00**	**97,416,074.81**	**22,339,413.19**	**81**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**17,014,851.30**	**2,531,530.08**	**14,483,321.22**	**15**
4	***Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл***	***0***	***12,246,370.95***	***-12,246,370.95***	***0***
5	***Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл***	***0***	***4,646,210.08***	***-4,646,210.08***	***0***
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	104	104	0.00	100
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	918	860	58.00	94

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөв-лөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**10,039,100.88**	(10,039,100.88)
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**9,999,017.57**	(9,999,017.57)
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**-**	**8,757,485.62**	(8,757,485.62)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	38,780.52	(38,780.52)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	1,000.00	(1,000.00)
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	4,144.55	(4,144.55)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	82,991.51	(82,991.51)
2105	Нормативт зардал	-	16,551.20	(16,551.20)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	82,624.60	(82,624.60)
2107	Томилолт, зочны зардал	-	24,316.00	(24,316.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	6,801,142.11	(6,801,142.11)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,705,935.13	(1,705,935.13)
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**1,241,531.95**	(1,241,531.95)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	36,654.40	(36,654.40)
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,204,877.55	(1,204,877.55)
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**40,083.31**	(40,083.31)
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**-**	**40,083.31**	(40,083.31)
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**-**	**10,039,100.88**	(10,039,100.88)
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**-**	**10,039,100.88**	(10,039,100.88)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Дорноговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа шууд захирагчийн 43 төсвийн байгууллага, 30 тусгай сан, 10 орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, 14 төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайлан, нийт 97 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 97 байгууллага аудитад хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас 50 байгууллагыг түүвэрт хамруулж, 47 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, "Өөрчлөлтгүй" 39, "Өөрчлөлттэй" 8 санал дүгнэлтийг хүргүүлсэн байна.

ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудад санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 17,0630.6 сая төгрөгийн 342 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 16,029.7 сая төгрөгийн 174 алдааг залруулж, 11.9 сая төгрөгийн зөрчилд 20 төлбөрийн акт тогтоож, 1,169.2 сая төгрөгийн зөрчилд 63 албан шаардлага, 419.8 сая төгрөгийн зөрчилд 83 зөвлөмж өглөө.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 14 санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд "Өөрчлөлтгүй" санал дүгнэлтийг хүрүүлсэн.

Аудитаар нийт 629.7 сая төгрөгийн 16 алдаа, зөрчил илрүүлж, аудитын явцад 592.4 сая төгрөгийн 7 алдааг залруулж, холбогдох албан тушаалтнуудад 0.4 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага, 37.0 сая төгрөгийн 7 зөвлөмжийг өгсөн.

Төсвийн шууд захирагчийн болон тусгай сангийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа төсвийн шууд захирагчийн 43 байгууллагын 17 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, 26 санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгсний "Өөрчлөлтгүй" 20, "Хязгаарлалттай" 6 санал дүгнэлтийг хүргүүлсэн.

Аудитаар нийт 9,158.8 сая төгрөгийн 212 алдаа, зөрчил илрүүлснээс аудитын явцад 8,873.0 сая төгрөгийн 102 алдааг залруулж, 10.9 сая төгрөгийн зөрчилд 18 төлбөрийн акт тогтоож, 151.4 сая төгрөгийн зөрчилд 46 албан шаардлага, 123.6 сая төгрөгийн зөрчилд 46 зөвлөмжийг тус тус өгсөн.

Тусгай санд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа 30 сангийн 29 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, 1 сангийн санхүүгийн тайланд "Өөрчлөлтгүй" санал дүгнэлтийг хүргүүлсэн.

Аудитаар нийт 6,254.1 сая төгрөгийн 76 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 6,052.3 сая төгрөгийн 55 алдааг залруулж, 0.7 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 14.4 сая төгрөгийн зөрчилд 6 албан шаардлага, 186.7 сая төгрөгийн зөрчилд 14 зөвлөмжийг тус тус өгсөн.

Төрийн болон орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа орон нутгийн өмчит 10 аж ахуйн нэгж байгууллагаас 4 байгууллага түүвэрт хамрагдаж, 6 байгууллагад дүгнэлт өгсний "Өөрчлөлтгүй" 4, "Хязгаарлалттай" 2 /Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ, Борхойн баянбүрд ОНӨХХК/ санал дүгнэлтийг хүргүүлсэн байна.

Аудитаар нийт 1,587.9 сая төгрөгийн 36 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 512.1 сая төгрөгийн 10 алдааг залруулж, 1,003.4 сая төгрөгийн зөрчилд 10 албан шаардлага, 72.4 сая төгрөгийн зөрчилд 16 зөвлөмжийг тус тус өгсөн.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар

Аудитаар нийт 2 зөрчил илрүүлж, 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

3.1 Зөвлөмж

Дорноговь аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн 2019 оны 72 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Журам, гэрээний үлгэрчилсэн загвар шинэчлэн батлах тухай" журмын 3 дугаар зүйлийн 3.10 дахь хэсэгт "*түрээслүүлэгч түрээсийн орлогын 50 хувийг байгууллагын нэмэлт орлогын дансанд, 50 хувийг ....*" гэж заасан.

Энэхүү хэсэг нь Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.9-т "*төсвийн орлого гэж хууль тогтоомжийн дагуу улсын болон орон нутгийн төсөв бүрдүүлэх орлого, төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг*", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 47 дугаар зүйлийн 47.1.5-т "*төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого*", Сангийн сайдын 2022 оны А/282 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн зарлагын хэмнэлт, үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг зарцуулах, тайлагнах, нягтлан бодох бүртгэлд тусгах, хяналт тавих журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-т "төлөвлөгөөнөөс давж биелсэн орлого" гэж заасныг тус тус зөрчсөн нь төсвийн байгууллагуудын төлөвлөсөн үйл ажиллагааны орлого бүрэн төвлөрөхгүй байх, санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлтэй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн 2019 оны 72 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Журам, гэрээний үлгэрчилсэн загвар шинэчлэн батлах тухай" журмын 3 дугаар зүйлийн 3.10 дахь хэсгийг хууль тогтоомж, холбогдох журамд нийцүүлэн батлуулах

Дээрх зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2024 оны 10 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

3.2 Албан шаардлага

Тайлант онд аймгийн хэмжээнд 5 сумын Засаг даргын Тамгын газар нь нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжуулан уул уурхайн компани, аж ахуйн нэгжээс нийт 205.2 сая төгрөгийн хандив, тусламж хүлээн авч, сургалтын төлбөрийн дэмжлэг, багш нарт дэмжлэг үзүүлэх, баяр наадам зохион байгуулах, үндсэн хөрөнгө бэлтгэх зэргээр зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 60 дугаар зүйлийн 60.2.9-т *"Ашигт малтмалын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлд заасан гэрээний дагуу тусгай зөвшөөрөл эзэмшигчийн нутгийн захиргааны байгууллагад өгсөн хандив, тусламж нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн эх үүсвэр байна"* гэж заасныг зөрчсөн байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

№	Шалгагдагч байгууллагын нэр	**Нийт алдаа**		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
								Залруулсан		Зөвлөмж өгсөн	
		Тоо	**Дүн**	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	**Тоо**	**Дүн**	Тоо	Дүн
1	Айраг сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	**1**	**0.01**	0	-	1	0.01	**1**	**0.01**	0	-
2	Айраг сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**1**	**7.67**	1	7.67	0	-	**1**	**7.67**	0	-
3	Алтанширээ сумын Засаг дарга	**1**	**311.45**	1	311.45	0	-	**1**	**311.45**	0	-
4	Алтанширээ сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	**1**	**0.30**	1	0.30	0	-	**1**	**0.30**	0	-
5	Алтанширээ сумын ИТХ	**2**	**1.21**	1	0.24	1	0.97	**2**	**1.21**	0	-
6	Алтанширээ сумын ЗДТГ	**1**	**16.96**	0	-	1	16.96	**1**	**16.96**	0	-
7	Алтанширээ сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**2**	**915.97**	1	306.25	1	609.72	**2**	**915.97**	0	-
8	Даланжаргалан сумын Засаг дарга	**1**	**16.22**	0	-	1	16.22	**1**	**16.22**	0	-
9	Даланжаргалан сумын ЗДТГ	**3**	**27.71**	2	27.11	1	0.60	**3**	**27.71**	0	-
10	Даланжаргалан сумын ИТХ	**2**	**1.30**	1	0.90	1	0.40	**2**	**1.30**	0	-
11	Даланжаргалан сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**2**	**168.91**	1	159.93	1	8.98	**2**	**168.91**	0	-
12	Даланжаргалан сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	**2**	**12.49**	1	11.38	1	1.11	**2**	**12.49**	0	-
13	Дэлгэрэх сумын ЗДТГ	**8**	**33.21**	5	32.40	3	0.81	**8**	**33.21**	0	-
14	Дэлгэрэх сумын ИТХ	**2**	**41.05**	0	-	2	41.05	**2**	**41.05**	0	-
15	Дэлгэрэх сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**4**	**141.23**	2	124.01	2	17.22	**4**	**141.23**	0	-
16	Дэлгэрэх сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	**1**	**6.08**	0	-	1	6.08	**1**	**6.08**	0	-
17	Иххэт сумын ЗДТГ	**1**	**5.52**	0	-	1	5.52	**1**	**5.52**	0	-
18	Иххэт сумын ИТХ	**1**	**6.61**	0	-	1	6.61	**1**	**6.61**	0	-
19	Иххэт сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**1**	**16.80**	0	-	1	16.80	**1**	**16.80**	0	-
20	Мандах сумын ЗДТГ	**1**	**20.94**	0	-	1	20.94	**1**	**20.94**	0	-
21	Мандах сумын ИТХ	**2**	**0.74**	1	0.64	1	0.10	**2**	**0.74**	0	-
22	Мандах сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**2**	**678.35**	1	310.37	1	367.98	**2**	**678.35**	0	-
23	Мандах сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	**2**	**344.85**	0	-	2	344.85	**2**	**344.85**	0	-
24	Өргөн сумын ЗДТГ	**5**	**232.73**	3	50.44	2	182.29	**5**	**232.73**	0	-
25	Өргөн сумын ИТХ	**1**	**0.25**	1	0.25	0	-	**1**	**0.25**	0	-
26	Өргөн сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**5**	**583.46**	1	399.22	4	184.23	**5**	**583.46**	0	-
27	Өргөн сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	**2**	**61.20**	0	-	2	61.20	**2**	**61.20**	0	-
28	Сайхандулаан сумын Засаг дарга	**1**	**0.01**	0	-	1	0.01	**1**	**0.01**	0	-
29	Сайхандулаан сумын ЗДТГ	**6**	**374.10**	1	82.00	5	292.10	**6**	**374.10**	0	-
30	Сайхандулаан сумын ИТХ	**2**	**19.26**	2	19.26	0	-	**2**	**19.26**	0	-
31	Сайхандулаан сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**3**	**1,410.97**	2	690.81	1	720.16	**3**	**1,410.97**	0	-
32	Сайхандулаан сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	**4**	**265.54**	1	124.30	3	141.24	**4**	**265.54**	0	-
33	Улаанбадрах сумын ЗДТГ	**4**	**16.48**	1	5.12	3	11.37	**4**	**16.48**	0	-
34	Улаанбадрах сумын ИТХ	**4**	**20.29**	1	0.55	3	19.73	**4**	**20.29**	0	-

35	Улаанбадрах сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**3**	**331.28**	1	186.40	2	144.88	**3**	**331.28**	0	-
36	Улаанбадрах сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	**2**	**1.96**	0	-	2	1.96	**2**	**1.96**	0	-
37	Хатанбулаг сумын ЗДТГ	**4**	**519.72**	1	1.48	3	518.24	**4**	**519.72**	0	-
38	Хатанбулаг сумын ИТХ	**4**	**47.47**	2	17.11	2	30.36	**4**	**47.47**	**0**	**-**
39	Хатанбулаг сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	**3**	**0.78**	1	0.50	2	0.28	**3**	**0.78**	0	-
40	Хөвсгөл сумын Засаг дарга	**2**	**50.71**	1	10.11	1	40.60	**2**	**50.71**	0	-
41	Хөвсгөл сумын ЗДТГ	**4**	**23.51**	1	-	3	23.51	**4**	**23.51**	0	-
42	Хөвсгөл сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**2**	**297.05**	2	297.05	0	-	**2**	**297.05**	0	-
43	Хөвсгөл сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	**1**	**1.58**	0	-	1	1.58	**1**	**1.58**	0	-
44	Эрдэнэ сумын ЗДТГ	**3**	**57.46**	1	2.58	2	54.88	**3**	**57.46**	0	-
45	Эрдэнэ сумын ИТХ	**3**	**4.96**	0	-	3	4.96	**3**	**4.96**	0	-
46	Эрдэнэ сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	**1**	**1.37**	0	-	1	1.37	**1**	**1.37**	0	-
47	Сайншанд сумын ЗДТГ	**2**	**936.11**	0	-	2	936.11	**2**	**936.11**	0	-
48	Сайншанд сумын ИТХ	**3**	**19.06**	1	13.47	2	5.59	**3**	**19.06**	0	-
49	Сайншанд сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**2**	**94.76**	0	-	2	94.76	**2**	**94.76**	0	-
50	Сайншанд сумын Захирагчийн ажлын алба	**2**	**4,903.10**	0	-	2	4,903.10	**2**	**4,903.10**	0	-
51	Агатова ЗГБХН	**2**	**2.06**	1	0.11	1	1.95	**2**	**2.06**	0	-
52	Талст зам ЗГБХН	**2**	**57.17**	0	-	2	57.17	**2**	**57.17**	0	-
53	Мишээлт мана ЗГБХН	**4**	**101.67**	2	99.74	2	1.93	**4**	**101.67**	0	-
54	Замын-Үүд сумын Засаг дарга	**2**	**213.98**	0	-	2	213.98	**2**	**213.98**	0	-
55	Замын-Үүд сумын ЗДТГ	**1**	**656.56**	0	-	1	656.56	**1**	**656.56**	0	-
56	Замын-Үүд сумын ИТХ	**2**	**6.11**	0	-	2	6.11	**2**	**6.11**	0	-
57	Замын-Үүд сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**2**	**316.95**	0	-	2	316.95	**2**	**316.95**	0	-
58	Замын-Үүд сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	**2**	**92.35**	0	-	2	92.35	**2**	**92.35**	0	-
59	Замын-Үүд сумын Захирагчийн ажлын алба	**3**	**1.60**	0	-	3	1.60	**3**	**1.60**	0	-
60	Борхойннаран ЗГБХН	**6**	**147.14**	2	145.46	4	1.68	**6**	**147.14**	0	-
61	Борхойн баян бүрд ОНӨААТҮГ	**6**	**359.80**	4	357.35	2	2.45	**6**	**359.80**	0	-
62	Аймгийн ИТХ	**2**	**5.42**	1	3.75	1	1.68	**2**	**5.42**	0	-
63	Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан	**1**	**6.90**	1	6.90	0	-	**1**	**6.90**	0	-
64	Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба	**2**	**4.03**	1	0.49	1	3.54	**2**	**4.03**	0	-
65	Чандмань Илч ОНӨХХК	**1**	**0.56**	1	0.56	0	-	**1**	**0.56**	0	-
66	Замын-Үүд НААҮ ОНӨХХК	**1**	**143.14**	0	-	1	143.14	**1**	**143.14**	0	-
67	Дорноговь Орон сууц ОНӨААТҮГ	**1**	**0.10**	0	-	1	0.10	**1**	**0.10**	0	-
68	Дагшин-Эрдэнэ ОНӨААТҮГ	**1**	**8.49**	0	-	1	8.49	**1**	**8.49**	0	-
69	Байгаль орчин, аялал, жуулчлалын газар	**3**	**306.49**	0	-	3	306.49	**3**	**306.49**	0	-
70	Нийтлэг үйлчилгээний газар	**1**	**244.25**	0	-	1	244.25	**1**	**244.25**	0	-
72	Зүүнбаян багийн Эрүүл мэндийн төв	**4**	**10.69**	0	-	4	10.69	**4**	**10.69**	0	-
73	Халамжийн сан Орон нутаг	**3**	**293.47**	0	-	3	293.47	**3**	**293.47**	0	-
НИЙТ ДҮН		**174**	**16,029.71**	**56**	**3,807.66**	**118**	**12,222.06**	**174**	**16,029.71**	**0**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөг/

№	Шалгагдагч байгууллагын нэр	Нийт санхүүгийн зөрчил		Санхүүгийн зөрчил Үүнээс										
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцох албан шаардлага			Хуулийн байгууллагад шилжүүлэх	
		Тоо	**Дүн**	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Мөнгөн дүн	Тоо	Дүн
1	Аймгийн Засаг дарга	**2**	**-**		-	1	-	1	-					
2	Алтанширээ сумын Засаг дарга	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-	0	-	-	0	-
3	Алтанширээ сумын ИТХ	**4**	**5.55**	0	-	4	5.55	0	-	0	-	-	0	-
4	Алтанширээ сумын ЗДТГ	**5**	**12.27**	1	0.56	2	6.99	2	4.71	0	-	-	0	-
5	Даланжаргалан сумын ЗДТГ	**4**	**6.69**	0	-	1	0.91	3	5.77	0	-	-	0	-
6	Даланжаргалан сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-	0	-	-	0	-
7	Дэлгэрэх сумын ЗДТГ	**1**	**0.89**	0	-	1	0.89	0	-	0	-	-	0	-
8	Дэлгэрэх сумын ИТХ	**1**	**0.80**	0	-	0	-	1	0.80	0	-	-	0	-
9	Дэлгэрэх сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**1**	**0.67**	1	0.67	0	-	0	-	0	-	-	0	-
10	Дэлгэрэх сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-	0	-	-	0	-
11	Иххэт сумын Засаг дарга	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-	0	-	-	0	-
12	Иххэт сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**1**	**28.38**	0	-	0	-	1	28.38	0	-	-	0	-
13	Мандах сумын ЗДТГ	**3**	**2.40**	0	-	3	2.40	0	-	0	-	-	0	-
14	Мандах сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-	0	-	-	0	-
15	Өргөн сумын Засаг дарга	**2**	**18.00**	0	-	1	-	1	18.00	0	-	-	0	-
16	Өргөн сумын ЗДТГ	**3**	**4.10**	3	4.10	0	-	0	-	0	-	-	0	-
17	Өргөн сумын ИТХ	**2**	**1.10**	1	1.10	1	-	0	-	0	-	-	0	-
18	Өргөн сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-	0	-	-	0	-
19	Сайхандулаан сумын Засаг дарга	**1**	**0.37**	1	0.37	0	-	0	-	0	-	-	0	-
20	Сайхандулаан сумын ЗДТГ	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-	0	-	-	0	-
21	Сайхандулаан сумын ИТХ	**4**	**1.02**	2	0.37	1	-	1	0.65	0	-	-	0	-
22	Сайхандулаан сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-	0	-	-	0	-
23	Улаанбадрах сумын ЗДТГ	**2**	**2.94**	1	0.19	1	2.75	0	-	0	-	-	0	-
24	Улаанбадрах сумын ИТХ	**3**	**5.06**	0	-	2	5.06	1	-	0	-	-	0	-
25	Хатанбулаг сумын ЗДТГ	**4**	**1.26**	2	0.93	0	-	2	0.34	0	-	-	0	-
26	Хатанбулаг сумын ИТХ	**1**	**-**	0	-	1	-	0	-	0	-	-	0	-

27	Хатанбулаг сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**2**	**74.96**	0	-	0	-	2	74.96	0	-	-	0	-
28	Хөвсгөл сумын Засаг дарга	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-	0	-	-	0	-
29	Хөвсгөл сумын ИТХ	**1**	**-**	0	-	1	-	0	-	0	-	-	0	-
30	Хөвсгөл сумын ЗДТГ	**1**	**-**	0	-	1	-	0	-	0	-	-	0	-
31	Хөвсгөл сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**2**	**-**	0	-	1	-	1	-	0	-	-	0	-
32	Хөвсгөл сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	**1**	**0.90**	0	-	0	-	1	0.90	0	-	-	0	-
33	Эрдэнэ сумын Засаг дарга	**1**	**19.00**	0	-	0	-	1	19.00	0	-	-	0	-
34	Эрдэнэ сумын ЗДТГ	**4**	**5.75**	0	-	2	5.75	2	-	0	-	-	0	-
35	Эрдэнэ сумын ИТХ	**1**	**0.77**	0	-	1	0.77	0	-	0	-	-	0	-
36	Эрдэнэ сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-	0	-	-	0	-
37	Сайншанд сумын ЗДТГ	**3**	**67.21**	0	-	3	67.21	0	-	0	-	-	0	-
38	Сайншанд сумын ИТХ	**1**	**4.17**	0	-	1	4.17	0	-	0	-	-	0	-
39	Сайншанд сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**1**	**14.40**	0	-	1	14.40	0	-	0	-	-	0	-
40	Сайншанд сумын Захирагчийн ажлын алба	**2**	**26.30**	**0**	**-**	2	26.30	**0**	**-**	**0**	**-**	**-**	**0**	**-**
41	Агатова ЗГБХН	**1**	**0.83**	0	-	0	-	1	0.83	0	-	-	0	-
42	Талст зам ЗГБХН	**3**	**3.50**	0	-	0	-	3	3.50	0	-	-	0	-
43	Мишээлт мана ЗГБХН	**2**	**2.16**	0	-	0	-	2	2.16	0	-	-	0	-
44	Замын-Үүд сумын ЗДТГ	**7**	**21.62**	1	0.18	5	15.19	1	6.25	0	-	-	0	-
45	Замын-Үүд сумын ИТХ	**1**	**2.37**	0	-	1	2.37	0	-	0	-	-	0	-
46	Замын-Үүд сумын Захирагчийн ажлын алба	**2**	**0.86**	0	-	2	0.86	0	-	0	-	-	0	-
47	Борхойн баян бүрд ОНӨААТҮГ	**7**	**49.60**	0	-	3	49.60	4	-	0	-	-	0	-
48	Борхойннаран ЗГБХН	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-	0	-	-	0	-
49	Аймгийн ИТХ	**4**	**2.30**	1	0.57	3	1.73	0	-	0	-	-	0	-
50	Аймгийн ЗДТГ	**1**	**1.69**	1	1.69	0	-	0	-	0	-	-	0	-
51	Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан	**1**	**-**	0	-	1	-	0	-	0	-	-	0	-
52	Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба	**8**	**2.92**	5	1.20	3	1.71	0	-	0	-	-	0	-
53	Чандмань Илч ХХК	**3**	**241.12**	0	-	3	241.12	0	-	0	-	-	0	-
54	Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ	**5**	**54.30**	0	-	2	7.70	3	46.60	0	-	-	0	-
55	Замын-Үүд НААҮ ОНӨХХК	**4**	**-**	0	-	0	-	4	-	0	-	-	0	-
56	Хамрын хийдийн тусгай хамгаалалттай газрын захиргаа ОНӨААТҮГ	**2**	**-**	0	-	1	-	1	-	0	-	-	0	-
57	Орон нутгийн өмчийн газар	**3**	**-**	0	-	0	-	3	-	0	-	-	0	-
58	Нийтлэг үйлчилгээний газар	**2**	**2.96**	0	-	0	-	2	2.96	0	-	-	0	-
59	Зүүнбаян Тохижилт	**2**	**0.78**	0	-	1	0.78	1	-	0	-	-	0	-
60	Зүүнбаян багийн Эрүүл мэндийн төв	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-	0	-	-	0	-
НИЙТ ДҮН		**134**	**691.97**	**20**	**11.93**	**57**	**464.22**	**57**	**215.82**	**0**	**-**	**-**	**0**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үгнээс					
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
А	**Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил**								
1	Алтанширээ сумын Засаг дарга	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-
2	Алтанширээ сумын ЗДТГ	**1**	**-**	0	-	1	-	0	-
3	Алтанширээ сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-
4	Даланжаргалан сумын Засаг дарга	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-
5	Даланжаргалан сумын ЗДТГ	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-
6	Даланжаргалан сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-
7	Өргөн сумын ЗДТГ	**1**	**-**	0	-	1	-	1	-
8	Улаанбадрах сумын ЗДТГ	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-
9	Хатанбулаг сумын ИТХ	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-
10	Хөвсгөл сумын ЗДТГ	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-
11	Эрдэнэ сумын ИТХ	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-
12	Эрдэнэ сумын ЗДТГ	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-
13	Сайншанд сумын ИТХ	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-
14	Замын-Үүд сумын Захирагчийн ажлын алба	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-
15	Замын-Үүд сумын ЗДТГ	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-
16	Дэлгэрэх сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**1**	**-**	0	-	1	-	0	-
17	Мандах сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**1**	**-**	0	-	1	-	0	-
18	Хөвсгөл сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	**1**	**-**	0	-	1	-	0	-
19	Сайншанд сумын Захирагчийн ажлын алба	**1**	**-**	0	-	1	-	0	-
20	Борхойн баян бүрд ОНӨААТҮГ	**1**	**704.99**	0	-	1	704.99	1	-
21	Орон нутгийн өмчийн газар	**1**	**13.06**	0	-	0	-	1	13.06
22	Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-
23	Дагшин-Эрдэнэ ОНӨААТҮГ	**1**	**15.64**	0	-	0	-	1	15.64
24	Зүүнбаян Тохижилт	**1**	**35.46**	0	-	0	-	1	35.46
25	Зүүнбаян багийн Эрүүл мэндийн төв	**1**	**1.39**	0	-	0	-	4	32.32
26	Халамжийн сан Орон нутаг	**1**	**82.50**	0	-	0	-	1	82.50
	Дүн	**26**	**853.04**	**0**	**-**	**7**	**704.99**	**27**	**203.93**
Б	**Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил**								
1	Өргөн сумын ЗДТГ	**1**	**-**	0	-	1	-	1	-
2	Борхойн баян бүрд ОНӨААТҮГ	**1**	**-**	0	-	1	704.99	1	-
3	Зүүнбаян багийн Эрүүл мэндийн төв	**3**	**30.93**	0	-	0	-	4	32.32
4	Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар	**1**	**-**	0	-	0	-	1	-
5	Хамрын хийдийн тусгай хамгаалалттай газрын захиргаа	**1**	**10.17**	0	-	0	-	1	10.17
6	Нийтлэг үйлчилгээний газар	**1**	**14.78**	0	-	0	-	1	14.78
	Дүн	***8***	***55.88***	**0**	**-**	**7**	**704.99**	**27**	**203.93**
	НИЙТ ДҮН	**34**	**908.92**	**0**	**-**	**7**	**704.99**	**27**	**203.93**