



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо сумын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/15/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:

[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Дундговь аймаг

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох

Утас: 70592439

Цахим хаяг: [Munkhtogtokhr@audit.gov.mn](mailto:Munkhtogtokhr@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал

Утас: 70592225

Цахим хаяг: [Narantsatsralkh@audit.gov.mn](mailto:Narantsatsralkh@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр

Утас: 70593113

Цахим хаяг: [ikhbayard@audit.gov.mn](mailto:ikhbayard@audit.gov.mn)

Аудитор: Т.Оюун-Эрдэнэ

Утас: 70593113

Цахим хаяг: [oyunerdenet@audit.gov.mn](mailto:oyunerdenet@audit.gov.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## 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

2024-03-25 № 110

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН САЙХАН-  
ОВОО СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА  
Г.ЛУВСАНРАГВА ТАНАА

#### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо сумын Засаг даргын 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.

Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо сумын Засаг даргын 203 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үйл ажиллагааны орлого өмнөх оноос 1.5 дахин буюу 486.0 сая төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь тайлант оны дундуур төрийн албан хаагчдын цалин нэмэгдсэн, тогтмол зардлын болон бараа үйлчилгээний үнэ тарифын өссөнтэй холбоотой байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

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

#### Аудитын гол асуудал

Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөс 241.6 сая төгрөгийг магадлалын ерөнхий дүгнэлтээр баталгаажуулаагүй хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл арга хэмжээнд зарцуулахаар баталж санхүүжүүлсэн нь тайлант үеийн удирдлагын шийдвэр гаргасан чухал асуудал, нөлөө бүхий ажил гүйлгээ байлаа.

### 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. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд туссан 8 хөтөлбөр, 31 зорилт, 148 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 90.9 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан 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 ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>659,076.5</b>	<b>678,011.2</b>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	118,183.9	154,182.6
33	АВЛАГА	249,198.3	231,739.4
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	175,919.3	176,314.1
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	115,775.0	115,775.0
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>2,887,587.9</b>	<b>3,068,133.1</b>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,887,587.9	3,068,133.1
39200	Биет хөрөнгө	2,871,684.5	3,049,352.2
39300	Биет бус хөрөнгө	15,903.4	18,780.9
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>3,546,664.4</b>	<b>3,746,144.3</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>17,960.1</b>	<b>21,964.6</b>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	17,960.1	21,964.6
41300	Өглөг	17,960.1	21,964.6
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>3,528,704.2</b>	<b>3,724,179.6</b>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,528,704.2	3,724,179.6
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	430,159.4	430,159.4
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,881,222.8	3,076,698.2
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	217,322.0	217,322.0
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>3,546,664.4</b>	<b>3,746,144.3</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,024,197.4</b>	<b>1,510,207.7</b>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	176,841.1	204,294.5
110	Орлогын албан татвар	121,788.8	160,138.2
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	121,788.8	160,138.2
113	Хөрөнгийн албан татвар	29,793.4	32,047.8
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	25,258.9	12,108.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	51,940.6	201,474.9
120	Нийтлэг татварын бус орлого	51,940.6	201,474.9
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	795,415.6	1,104,438.3
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,030,873.3</b>	<b>1,215,808.3</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,030,873.3	1,215,808.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	747,555.8	923,611.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	265,929.9	382,621.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,175.7	48,261.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,060.9	36,214.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	80,786.0	48,274.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,826.0	24,608.8
2107	Томилолт, зочны зардал	11,032.6	18,111.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,918.6	3,691.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	312,826.1	361,827.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	283,317.5	292,196.9
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>(6,675.9)</b>	<b>294,399.4</b>
<b>IV</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>-</b>	<b>4,025.2</b>
<b>V</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>3,432,985.0</b>	<b>104,495.2</b>
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>(3,439,661.0)</b>	<b>193,929.4</b>

### 2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,020,836.3	7,020,836.3
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-52,471.2	-52,471.2
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,968,365.2	6,968,365.2
9	Тайлант үеийн үр дүн	-3,439,661.0	-3,439,661.0
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,528,704.2	3,528,704.2
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,528,704.2	3,528,704.2
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	1,546.0	1,546.0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,530,250.2	3,530,250.2
19	Тайлант үеийн үр дүн	193,929.4	193,929.4
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	3,724,179.6	3,724,179.6

### 2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,052,924.6	1,428,316.0
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	176,841.1	204,294.5
110	Орлогын албан татвар	121,788.8	160,138.2
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	121,788.8	160,138.2
113	Хөрөнгийн албан татвар	29,793.4	32,047.8
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	20,668.9	8,029.5
1181	Газрын төлбөр	4,590.1	4,078.9
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	82,135.2	120,481.7
120	Нийтлэг татварын бус орлого	82,135.2	120,481.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	793,948.3	1,103,539.9
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	783,104.1	929,223.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	783,104.1	929,223.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	671,808.8	880,858.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	301,800.6	382,881.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,530.9	48,270.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	182,539.0	30,064.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,005.1	48,286.1
2105	Нормативт зардал	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,678.7	25,576.8
2107	Томилот, зочны зардал	11,032.6	18,005.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,522.4	248,945.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,699.4	78,827.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	111,295.4	48,365.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	269,820.5	499,092.2
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	343,624.9	438,093.5
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	343,624.9	438,093.5
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	343,624.9	438,093.5
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(343,624.9)	(438,093.5)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	(92,300.0)	(25,000.0)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	92,300.0	25,000.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(166,104.4)	35,998.7
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	284,288.4	118,183.9
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	118,183.9	154,182.6

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,549,310.1</b>	<b>1,370,946.3</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>952,221.7</b>	<b>920,252.8</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>911,217.8</b>	<b>879,250.1</b>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	386,605.8	382,881.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,724.1	48,270.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	253,905.8	253,414.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,259.9	47,823.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	63,710.0	59,664.9
2107	Томилолт, зочны зардал	17,865.4	16,037.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,982.5	2,471.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,854.6	68,686.2
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>41,003.9</b>	<b>41,002.7</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,003.9	41,002.7
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>513,098.4</b>	<b>425,693.5</b>
<b>23</b>	<b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ</b>	<b>83,990.0</b>	<b>25,000.0</b>
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>1,549,310.1</b>	<b>1,404,451.6</b>
<b>31</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>402,468.1</b>	<b>402,468.1</b>
<b>32</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>959,644.4</b>	<b>909,370.1</b>
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>187,197.6</b>	<b>93,613.4</b>
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	87,406.6
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	120,911.9

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>19,069.7</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>19,069.7</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>13,860.7</b>
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	216.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	463.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,968.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,220.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,993.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>5,209.0</b>
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,209.0
<b>I</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>19,069.7</b>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,069.7

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

### 3.1 Сумын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитаар нийт 275,931.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 223,566.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 52,365.3 мянган төгрөгийн зөвлөмжийг өгсөн.

Залруулсан алдаа:

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 223,566.4 мянган төгрөгийн зардлыг зүйлийг зөрүүлэн тайлагнасан. Энэ нь үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 223,566.4 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрсэнд 1 заалт зөвлөмж өгсөн.

### **3.1.2 Зөвлөмж**

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

1. Орон нутгийн орлого бүрдүүлэлтэй холбоотой асуудал

#### **Илрүүлэлт:**

Орон нутгийн татварын 7 нэр төрлийн орлогыг 52,365.3 мянган төгрөгөөр тасалсан. Энэ нь Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 59 дүгээр зүйлийн 59.1.19-т /Нутаг дэвсгэрийнхээ татварын албыг удирдлагаар хангах, татварын орлогыг хууль тогтоомж, Хурлын шийдвэрийн дагуу төвлөрүүлэх, шилжүүлэх ажлыг зохион байгуулах/, Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2-т /Бүх шатны төсвийн захирагч төсвийн хэрэгжилтийн талаар дараах үүрэг хүлээнэ/, 41.2.1-т /Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх/ гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна. Дээрх зөрчил нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, үйл ажиллагаа, төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу бүрэн хэрэгжүүлэх боломжгүйд хүргэх үр дагавартай байна.

#### **Өгсөн зөвлөмж:**

Татварын болон татварын бус орлогыг төлөвлөхдөө тайлант оны онцлог, эдийн засгийн нөхцөл байдлын өөрчлөлт, өмнөх оны гүйцэтгэлд дүн шинжилгээ хийж, орлогын нэр төрлийг бүрэн төвлөрүүлэх.

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

### **3.2 Сумын нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн төсвийн шүүд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал**

Сумын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 4 тусгай сангийн нийт 6 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 5 байгууллага түүвэрт хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн тайланд “Өөрчлөлтгүй” санал дүгнэлт өгсөн байна.

Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл:

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Засаг даргын Тамгын газар	1	1			1			
2	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1		1					

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

Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо сумын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

3	Мал хамгаалах сан	1		1					
4	Хоршоо хөгжүүлэх сан	1		1					
5	Орон нутгийн хөгжлийн	1		1					
6	Байгаль хамгаалах сан	1		1					
	<b>НИЙТ</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>5</b>		<b>1</b>			

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 247,250.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 1,797.1 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 241,559.3 мянган төгрөгийн 4 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 57.0 хувийг залруулагдаагүй, 43.0 хувийг залруулсан алдаа тус тус эзэлж байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

№	Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
								Залруулсан		Залруулаагүй			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан	1	223,566.4			1	223,566.4	1	223,566.4				
	Дүн	<b>1</b>	<b>223,566.4</b>			<b>1</b>	<b>223,566.4</b>	<b>1</b>	<b>223,566.4</b>	-	-	-	-

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

д/д	Байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		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
1	Засаг даргын Тамгын газар	1	1,797.7	1	1,797.7								
2	Тусгай зориулалтын сан	1	3,893.8			1	3,893.8						
	<b>Нийт зөрчлийн дүн</b>	<b>2</b>	<b>5,691.5</b>	<b>1</b>	<b>1,797.7</b>	<b>1</b>	<b>3,893.8</b>	-	-	-	-	-	-

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал:

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Засаг даргын Тамгын газар	1	-			1	-		
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1	-			1	-		
Дүн	<b>2</b>	<b>-</b>			<b>2</b>	<b>-</b>		
2. Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	241,559.3			1	241,559.3		
Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан	1	52,365.3					1	52,365.3
Дүн	<b>2</b>	<b>293,924.6</b>			<b>1</b>	<b>241,559.3</b>	<b>1</b>	<b>52,365.3</b>
Нийт дүн	<b>4</b>	<b>293,924.6</b>			<b>3</b>	<b>241,559.3</b>	<b>1</b>	<b>52,365.3</b>