

Дундговь аймаг дахь
Төрийн аудитын газар



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн хураангуй тайлан

АУДИТЫН КОД:
ДУА-2025/01/НА-СТА-ТЕЗ

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Оюун-Эрдэнэ
Утас: 70592225
Цахим хаяг: oyun-erdenet@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Т.Батсайхан
Утас: 70593113
Цахим хаяг: batsaikhant@audit.gov.mn

Аудитор Б.Мягмарсүрэн
Цахим хаяг: myagmarsurenby@audit.gov.mn
Утас: 7059-3113

Цахим хаяг: Dundgovi@audit.gov.mn

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



1. ТАЙЛАН БАТАЛГААЖУУЛАХ ТУШААЛ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН ТУШААЛ

2025 оны 04 сарын 21 өдөр

Дугаар А/11

Мандагловь

Аудитын тайланг баталгаажуулах тухай

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

1. “Дундговь аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан”-д хийсэн аудитын тайланг /ДУА-2024/1/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 2024 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 2025 оны 09 сарын 25-ны өдрийн дотор Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт хариу ирүүлэхийг аймгийн Засаг дарга (С.Мөнхчулуун), 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 2025 оны 4 дүгээр улиралд танилцуулахыг Аудитын нэгдүгээр нэгжийн ахлах аудитор (Т.Батсайхан), аудитор (Б.Мягмарсүрэн) нарт үүрэг болгосугай.



Р.МӨНХТОГТОХ

2025000043



Агуулга

1. ТАЙЛАН БАТАЛГААЖУУЛАХ ТУШААЛ	1
1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	4
2. 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
5. Аудитын илрүүлэлт	10
5.2 Албан шаардлага.....	12
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
АЗДТГ	Аймгийн Засаг даргын Тамгын газар
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
БХС	Байгаль хамгаалах сан
ОНӨГ	Орон нутгийн өмчийн газар
СХДАА	Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба
СДОА	Сум дундын ойн анги
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчийн Хурал
МХС	Мал хамгаалах сан
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ӨЭМТ	Өрхийн Эрүүл мэндийн төв
ХХС	Хоршоо хөгжүүлэх сан
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТЗС	Тусгай зориулалтын сан
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч



1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ


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

_____ № _____
_____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

**ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА
С.МӨНХЧУЛУУН ТАНАА**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Дундговь аймгийн Засаг даргын 2024 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.

Аудитаар “Хязгаарлалттай” дүгнэлт авсан (Баянжаргалан, Говь-Угтаал, Гурвансайхан, Луус, Сайнцагаан, Цагаандэлгэр, Эрдэнэдалай сумдын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, Дундговь аймгийн Засаг даргын Тамгын газар, Говь-Угтаал, Гурвансайхан, Сайнцагаан, Дэрэн, Луус, Цагаандэлгэр, Эрдэнэдалай, Өлзийт, Өндөршил сумын Засаг даргын Тамгын газрууд, Боржигон мандал өрхийн эрүүл мэнд төв, Дундговь-Ус ОНӨААТҮГ) нийт 19 санхүүгийн тайлан нь дүгнэлт гарсан байгууллагуудын 52.7 хувийг эзэлж байна.

Төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн авлага, өр төлбөрийг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, үндсэн хөрөнгийг бүртгэл тайланд тусгаагүй, эд хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, тооллогыг чанаргүй хийсэн, тооллогын явцад хяналт тавиагүй, албан хаагчдад цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллыг зөрүүтэй тооцож олгосон, төсвийг зориулалт бусаар үр ашиггүй, хэмнэлтгүй зарцуулсан зэрэг 2,640.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь материаллаг дүнтэй боловч санхүүгийн тайланд өргөн тархаагүй.

Эдгээр залруулагдаагүй алдаа нь урьдчилан тооцоолсон материаллаг байдлын түвшнээс 5.1 дахин их байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль,

4825020323



Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль болон бусад холбогдох заавар журмын заалтуудтай нийцэхгүй, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, оршин байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 сарын сарын 01-ээр төрийн албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 57 хувиар өссөн, аймгийн ерөнхий орлого болон сумын орон нутгийн орлого давж биелснээс (Баянжаргалан, Өлзийт сумдаас бусад) мөнгөн хөрөнгө өмнөх оноос 2.9 дахин нэмэгдсэн асуудлууд байна.

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

1. ТЕЗ-ийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн дүнг өмнөх онтой харьцуулахад нийт зөрчил 5,160.4 сая төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй байна. Тодруулбал залруулсан алдаа 4,660.3 сая төгрөгөөр, төлбөрийн акт 102.5 сая төгрөгөөр, зөвлөмж 731.8 сая төгрөгөөр, албан шаардлага 16.1 сая төгрөгөөр, өссөн үзүүлэлттэй байна. Албан шаардлагаар өгсөн зөрчлийн дүнг агуулгаар нь авч үзэхэд “Орон нутгийн хөгжлийн сан”-гийн төлөвлөлт, зарцуулалт, хяналттай холбоотой зөрчил 5,817.4 сая төгрөг букуу 75.9 хувийг эзэлж байна.
2. Дэлгэрцогт, Дэрэн, Говь-Угтаал, Гурвансайхан, Өлзийт, Луус, Дэлгэрхангай сумдаас бусад 9 сумын хугацаа хэтэрсэн зээлийн авлагыг нөхөн төлүүлэхээр 186.0 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон.
3. Өмнөх аудитаар өгсөн 28.8 сая төгрөгийн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй 9 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах санал хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

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

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дундговь аймгийн Засаг дарга Засгийн газрын хэрэг эрхлэх газартай байгуулсан гэрээний хэрэгжилтэд Хяналт шинжилгээ, үнэлгээний хэлтсээс хийсэн үнэлгээгээр 41 арга хэмжээг 96.5 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

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Мянган төгрөг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	42,508,803.3	66,907,739.8
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	16,130,554.6	48,376,416.7
33	АВЛАГА	7,470,402.6	11,204,142.1
34	УРЬДЧИЛГАА	-	2,275.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	4,223,075.6	5,254,128.7
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	73,580.0	78,804.0
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	14,611,190.5	1,991,973.3
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	97,906,905.9	115,689,434.0
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	97,906,905.9	115,689,434.0
39100	Газар	-	8,680.0
39200	Биет хөрөнгө	73,611,169.3	91,367,901.0
39300	Биет бус хөрөнгө	24,295,736.6	24,312,853.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	140,415,709.2	182,597,173.8
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	15,479,392.9	17,712,657.6
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,648,971.7	3,846,812.3
41300	Өглөг	1,201,698.7	2,224,481.0
41400	Урьдчилж орсон орлого	447,273.0	1,622,331.3
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	13,830,421.3	13,865,845.3
42200	Урт хугацаат зээл	13,830,421.3	13,865,845.3
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	124,936,316.3	164,884,516.2
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	124,936,316.3	164,884,516.2
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	44,494,928.6	49,869,853.9
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	52,721,691.1	87,443,879.8
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	27,719,696.5	27,570,782.6
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	140,415,709.2	182,597,173.8

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Мянган төгрөг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	65,388,722.8	107,502,870.6
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	19,468,415.5	43,032,681.9
110	Орлогын албан татвар	14,954,031.5	37,534,769.5
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	7,629,396.2	15,503,300.1
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(406,659.6)	(601,820.0)
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	7,731,294.9	22,633,289.4
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,703,121.9	1,827,085.4
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	2,811,262.1	3,670,827.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	39,168,940.0	62,251,542.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,332,531.7	28,578,870.2
121	Хөрөнгийн орлого	278,404.5	142,111.7
122	Тусламжийн орлого	29,473.6	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	28,528,530.2	33,530,560.1
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	6,751,367.3	2,218,646.6
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	33,906,201.8	51,704,487.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	33,906,201.8	51,704,487.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	30,732,722.8	45,017,978.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	8,395,276.3	13,248,949.2



2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,029,249.0	1,601,873.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	940,077.7	8,992,222.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,155,695.8	1,485,867.4
2105	Нормативт зардал	94,924.8	125,032.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	400,461.0	1,197,989.2
2107	Томилолт, зочны зардал	346,488.0	466,483.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,015,122.2	3,766,950.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,355,428.1	14,132,611.0
211	ХҮҮ	-	628,987.6
212	ТАТААС	2,217,730.2	3,128,349.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	955,748.8	2,929,172.1
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	31,482,521.0	55,798,383.2
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	5,833.8	16,362.8
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	31,511,427.9	18,411,546.9
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(23,073.2)	37,403,199.2

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Мянган төгрөг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	64,771,425.4	106,090,762.8
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	19,223,796.8	43,095,764.8
110	Орлогын албан татвар	14,650,740.0	37,534,740.7
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	7,629,425.0	15,503,271.3
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(406,659.6)	(601,820.0)
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	7,427,974.6	22,633,289.4
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,703,121.9	1,827,085.4
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	2,869,934.9	3,733,938.7
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	377,793.6	555,683.6
1181	Газрын төлбөр	1,592,582.0	1,894,190.4
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	899,179.3	1,282,924.8
1183	Бусад татвар	380.0	1,140.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	38,813,957.3	60,887,241.6
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,977,549.0	27,190,466.2
121	Хөрөнгийн орлого	278,404.5	142,111.7
122	Тусламжийн орлого	29,473.6	24,103.6
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	28,528,530.2	33,530,560.1
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	6,733,671.3	2,107,756.4
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	34,908,926.0	49,758,661.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	34,908,926.0	49,758,661.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	29,222,748.8	43,157,498.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9,858,223.5	15,405,707.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,224,357.8	2,079,969.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,287,186.6	9,583,354.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,949,047.0	3,862,042.8
2105	Нормативт зардал	207,972.2	208,553.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	455,608.6	1,243,449.6
2107	Томилолт, зочны зардал	346,291.6	466,335.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,658,501.4	3,176,583.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,235,560.1	7,131,503.1
211	ХҮҮ	2,540,400.4	628,987.6
212	ТАТААС	2,163,178.7	3,036,613.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	982,598.2	2,935,560.8



III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	29,862,499.4	56,332,101.8
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	22,397,024.7	22,939,190.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,397,024.7	22,939,190.3
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,397,024.7	22,939,190.3
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(22,397,024.7)	(22,939,190.3)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	(1,866,149.8)	(1,147,049.4)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	1,866,149.8	1,147,049.4
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	5,599,324.9	32,245,862.1
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	10,531,229.7	16,130,554.6
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,130,554.6	48,376,416.7

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Мянган төгрөг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	109,346,832.4	109,346,832.4
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	13,004,589.0	13,004,589.0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	122,351,421.4	122,351,421.4
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	34,543.1	34,543.1
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	2,573,424.9	2,573,424.9
9	Тайлант үеийн үр дүн	(23,073.2)	(23,073.2)
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	124,936,316.3	124,936,316.3
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	124,936,316.3	124,936,316.3
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(2,681,019.2)	(2,681,019.2)
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	122,255,297.1	122,255,297.1
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(148,896.5)	(148,896.5)
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	(8.7)	(8.7)
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	5,374,925.2	5,374,925.2
19	Тайлант үеийн үр дүн	37,403,199.2	37,403,199.2
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	164,884,516.2	164,884,516.2

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	93,184,078.2	63,519,476.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	45,594,562.3	41,162,296.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	39,952,939.3	35,601,428.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,589,619.5	13,073,180.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,709,969.6	1,584,753.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,253,141.0	8,859,111.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	955,791.8	910,294.8
2105	Нормативт зардал	119,184.1	115,962.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,551,140.8	1,483,001.4



2107	Томилолт, зочны зардал	462,684.4	454,203.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,758,301.4	2,491,342.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,553,106.7	6,629,579.1
211	ХҮҮ	628,987.6	628,987.6
212	ТАТААС	2,108,969.0	2,108,968.7
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	2,072,354.0	2,072,353.7
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	36,615.0	36,615.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,903,666.4	2,822,911.1
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,012,055.3	1,003,117.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,891,611.1	1,819,793.9
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	45,313,637.5	22,267,130.7
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	2,275,878.4	90,049.4
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	93,184,078.2	67,579,788.1
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	15,880,396.1	15,334,941.5
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	67,200,991.7	49,715,506.1
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	10,102,690.4	2,529,340.5
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	7,035,893.3
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	11,096,205.2

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	ТЕЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,987,442.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,953,814.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,557,954.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	142,217.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,200.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,041.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	200,006.9
2105	Нормативт зардал	3,235.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	65,890.4
2107	Томилолт, зочны зардал	11,201.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	316,155.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	743,006.1
212	ТАТААС	9.0
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	9.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	395,851.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,418.8
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	350,433.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	33,627.9
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	33,627.9
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,987,433.8
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,987,433.8
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9.0

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 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 39 төсвийн байгууллага, 4 орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар, 32 тусгай зориулалтын сан, 15 сумын нэгтгэсэн тайлан нийт 90 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэн. Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас 54 байгууллагыг түүвэрт хамруулж, 36 байгууллагад дүгнэлт хүргүүлээ. Үүнд: “Өөрчлөлтгүй” 17, “Хязгаарлалттай” 19 дүгнэлт гаргасан байна.

ДУА-2025/1/НА-СТА-ТЕЗ



Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 15,867.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 6,913.7 сая төгрөгийн 77 алдааг аудитын явцад залруулж, 269.0 сая төгрөгийн зөрчилд 36 төлбөрийн акт тогтоож, 7,685.8 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгуулах 159 албан шаардлага, өмнөх аудитаар өгсөн 28.8 сая төгрөгийн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй 9 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах албан шаардлага, 969.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 23 зөвлөмж хүргүүлсэн. Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 56.4 хувийг залруулагдаагүй, 43.6 хувийг залруулсан алдаа тус тус эзэлж байна.

Сумдын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар

Харьяа төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 15 санхүүгийн тайланд аудит хийж “Өөрчлөлтгүй” 8, “Хязгаарлалттай” 7 /Баянжаргалан, Говь-Угтаал, Гурвансайхан, Луус, Сайнцагаан, Цагаандэлгэр, Эрдэнэдалай сумдын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан/ дүгнэлт гаргасан байна.

Аудитаар нийт 1,257.8 сая төгрөгийн 36 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 859.7 сая төгрөгийн 12 алдааг аудитын явцад залруулж, 11.0 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 312.8 сая төгрөгийн 21 зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага, 45.5 сая төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж, 28.8 сая төгрөгийн хариуцлага тооцуулах 1 санал хүргүүлсэн.

Төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

ТЕЗ-ын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдэг 39 төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 20 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, 19 санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт гаргасан. Дүгнэлт гаргасан байгууллагуудаас “Өөрчлөлтгүй” 8, “Хязгаарлалттай” 11 /Аймгийн ЗДТГ, Говь-Угтаал, Гурвансайхан, Сайнцагаан, Дэрэн, Луус, Цагаандэлгэр, Эрдэнэдалай, Өлзийт, Өндөршил сумын ЗДТГ, Боржигон мандал ӨЭМТ/ дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 7,096.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 4,779.6 сая төгрөгийн 40 алдааг аудитын явцад залруулж, 25.6 сая төгрөгийн 19 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 2,054.5 сая төгрөгийн 86 зөрчлийг арилгуулах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй 6 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах албан шаардлага, 236.4 сая төгрөгийн 11 алдаа, зөрчилд зөвлөмж хүргүүлээ.

Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа 4 орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын санхүүгийн тайланд аудит хийж, 2 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулан 2 санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт гаргасан. Дүгнэлт гаргасан байгууллагуудаас “Өөрчлөлтгүй” /”Мандалын гэгээ ХТГ” ОНӨААТҮГ/, “Хязгаарлалттай” /Дундговь-Ус ОНӨААТҮГ/ гарсан байна.

Аудитаар нийт 977.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 5.7 сая төгрөгийн 4 алдааг аудитын явцад залруулж, 0.9 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 341.7 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгуулах 10 албан шаардлага, 629.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 5 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Тусгай санд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа 32 тусгай сангийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамрууллаа. Аудитаар нийт 6,336.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 1,215.2 сая төгрөгийн 20 алдааг аудитын явцад залруулж, 231.5 сая төгрөгийн зөрчилд 15 төлбөрийн акт тогтоож, 4,830.4 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгуулах 39 албан шаардлага, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй 2 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах албан шаардлага, 59.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 6 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар



Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 199.7 сая төгрөгийн 4 алдаа, зөрчил¹ илэрснээс 53.3 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 146.4 сая төгрөгийн зөрчил арилгах хугацаатай 3 албан шаардлага хүргүүлээ.

Залруулсан алдаа:

5.1 Аудитаар нийт 53.3 сая төгрөгийн 1 алдаа² илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Гүйцэтгэл дутуу төсөл арга, хэмжээний 53.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг авлагад тусгаж тайлагнаагүй.

Залруулагдаагүй алдаа:

- Аудитаар нийт 35,002.8 мянган төгрөгийн зөрчил³ илэрч, албан шаардлага хүргүүлээ.

5.2 Албан шаардлага

1. Мал хамгаалах сангийн “Гамшгийн эрсдэлийг бууруулах зардал”-аас аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын өргөөний дулааны шугамын ажилд **30.0** сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т */төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/*, 16.5.2-т */батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих/*, 16.5.5-д */батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах/*, Засгийн газрын тусгай сангийн тухай хуулийн 26.1-т */Тусгай сангийн хөрөнгийг батлагдсан төсвөөс хэтрүүлэх, хуульд зааснаас өөр зориулалтаар ашиглах, зарцуулахыг хориглоно/* заасныг тус тус зөрчсөн байна.

2. Техник хяналтын сангаас үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой **49.2** сая төгрөгийн томилолтын зардлыг шилжүүлж, сангийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 */төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/*, мөн хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д */батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах/*, 41.2.2 */батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах/*, Аймгийн Засаг даргын 2018 оны А/118 дугаар захирамжаар баталсан “Техник хяналтын зардлыг захиран зарцуулах журам” –ын 4.2-т */Техник хяналтын зардлыг зөвхөн уг журмын 3 дугаарт заасан үйл ажиллагаанд зарцуулан ашиглах бөгөөд бусад үйл ажиллагаанд зарцуулахыг хориглоно/* заасныг тус тус зөрчсөн байна.

3. Техник хяналтын сангаас цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс **67.2** сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 38 дүгээр зүйлийн 38.1-т */Ерөнхий гэрээний аргын хоёрдугаар үе шатанд захиалагч худалдан авах бараа, үйлчилгээний тоо хэмжээ, хүргэх газар, хуваарь бүхий захиалгын хуудсыг цахим системд илгээж, үнийн санал дуудаж цахим дэлгүүрээс худалдан авна/*, 38.5-д */Цахим дэлгүүрт нэг гүйцэтгэгч байгаа, эсхүл үнийн санал дуудахад үнийн санал ирээгүй бол захиалагч цахим дэлгүүрт бүртгэгдсэн хамгийн бага үнийн санал бүхий бараа, үйлчилгээг худалдан*

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

² 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/.

³ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.



авч болно/, Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 14 дүгээр зүйл 14.4-т */Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно/* тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Дундговь аймгийн Мал хамгаалах сан, Техник хяналтын санд илэрсэн 146.4 сая төгрөгийн зөрчилд хугацаатай албан шаардлагыг Дундговь аймгийн Засаг дарга, Техник хяналтын сангийн төсөв захирагч нарт хүргүүлээ.

Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдах боломжгүй, аудитын дүгнэлтэд нөлөөлөх 2,640.0 сая төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 5.1 дахин их байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



6. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудын алдааны нэгтгэл:

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Буруу тусган илэрхийлсэн		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		НББ-ийн бодлогыг буруу хэрэгжүүлсэнтэй холбоотой		Математик тооцоололтой холбоотой		Үүнээс			
											Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТЕЗ	1	53.2	-	-	1	53.2	-	-	-	-	1	53.2		
ТТЗ	12	859.7	5	734.6	5	120.0	2	5.1			12	859.7		
ТШЗ	40	4,779.6	17	2,451.8	16	2,306.2	4	16.6	3	5.0	40	4,779.6		
ОНӨААТҮГ	4	5.8			4	5.8					4	5.8		
ТЗС	20	1,215.3	10	349.5	5	143.5	3	716.8	2	5.5	20	1,215.3		
Дүн	77	6,913.6	32	3,535.9	31	2,628.7	9	738.5	5	10.5	77	6,913.6	-	-

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудын зөрчлийн нэгтгэл :

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТЕЗ	2	79.2	-	-	2	79.2	-	-				
ТТЗ	17	234.3	1	11.0	15	177.8	1	45.5				
ТШЗ	94	2,029.0	19	25.6	67	1,767.0	8	236.4				
ОНӨААТҮГ	13	889.2	1	0.9	8	259.3	4	629.0				
ТЗС	27	1,183.7	13	204.1	14	979.6	-	-				
Нийт дүн	153	4,415.4	34	241.6	106	3,262.9	13	910.9	-	-	-	-



Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудын нийцлийн аудитын асуудал :

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
ТТЗ	2	-			2	-	-	-				
ТШЗ	7	-			1	-	3	-	3	-		
ТЗС	6	-			3		3	-				
ОНӨААТҮГ	1	-			0	-	1	-				
Дүн	16	-	-	-	6	-	7	-	3	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
ТЕЗ	1	67.2	-	-	1	67.2	-	-	-	-	-	-
ТТЗ	7	163.8	-	-	6	135.0			1	28.8		
ТШЗ	25	287.5	-	-	19	287.5	3	-	3	-	-	-
ОНӨААТҮГ	3	82.4	-	-	2	82.4	1	-	-	-	-	-
ТЗС	35	3,937.1	2	27.3	25	3,850.9	6	58.9	2			
Дүн	71	4,538.0	2	27.3	53	4,423.0	10	58.9	6	28.8	-	-
Нийт дүн	87	4,538.0	2	27.3	59	4,423.0	17	58.9	9	28.8	-	-



Хавсралт №1

6.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

(сая.төгрөгөөр)

Харьяа байгууллага	Аудитад хамрагдсан хэлбэр					Нийт алдаа, зөрчил	Залруулсан		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс				
	Түүвэрт хамрагдсан	Дүгнэлт													Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		Хариуцлага тооцох албан шаардлага		
		Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс										Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо
ТЕЗ			1			4	199.7	1	53.3	0	-	3	146.4	0	-		0		-
ТТЗ	-	8	7			35	1,229.0	12	859.8	1	11.0	21	312.7	1	45.5		0	1	28.8
ТШЗ	20	8	11			156	7,096.1	40	4,779.6	19	25.6	86	2,054.5	11	236.4		0	6	-
ОНӨААТҮГ	2	1	1	-		20	977.4	4	5.8	1	0.9	10	341.7	5	629.0	0	0	0	-
ТЗС	32					80	6,336.1	20	1,215.3	15	231.5	39	4,830.4	6	58.9	0	0	2	-
НИЙТ ДҮН	54	17	20	-	-	304	15,867.1	77	6,913.8	36	269.0	159	7,685.7	23	969.8	0	0	9	28.8



Хавсралт №2

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн
тайланд хийсэн аудитаар тогтоосон төлбөрийн актын нэгтгэл

/төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн
1	Цагаандэлгэр сумын ЗДТГ	Хууль эрх зүйн үндэслэлгүй шийдвэрээр төсвийн шууд захирагчид мөнгөн урамшууллыг бусад урамшуулалтай давхардуулан олгосон.	1,757,000.00
2	Цагаандэлгэр сумын ХХС	6 төсөл хэрэгжүүлэгч тайлант онд төлөх зээл, зээлийн хүүг хугацаандаа төвлөрүүлээгүй	33,131,105.00
3	Баянжаргалан сумын ЗДТГ	Түрээсийн орлогын 30 хувийг төвлөрүүлээгүй	203,100.00
4	Баянжаргалан сумын ОНХС	ТББ-ын дансанд хүлээн авсан замын хураамжийн орлогыг орон нутгийн төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн.	8,952,259.00
5	Баянжаргалан сумын ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд төвлөрүүлбэл зохих орлогоос сумдын 100 жилийн ойн үйл ажиллагаанд хандивласан.	6,000,000.00
6	Баянжаргалан сумын ОНХС	Нийгмийн хариуцлагын хүрээнд гурвалсан гэрээний дагуу 3 аж ахуйн нэгж, байгууллагаас өгсөн хандивыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлээгүй	23,600,000.00
7	Баянжаргалан сумын ХХСан	Төсөл хэрэгжүүлэгч иргэн С.Сүхбаатар болон Тааны говь ХХК нь үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлсэн	6,733,314.00
8	Өндөршил сумын ХХС	Төсөл хэрэгжүүлэгч Д.Отгончимэг 24,849,828.00 төгрөг, Д.Сумъяа 800,000.00 төгрөг нийт 25,253,142.00 төгрөгийн үндсэн зээл, зээлийн хүүг хугацаа хэтрүүлснээс ОНХС-д хохирол учруулсан	25,253,142.00
9	Гурвансайхан сумын ОНХС	Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчин малчдад зориулсан сургалт зөвлөгөөнөөр бэлэг, дурсгалын зүйл олгосон.	760,000.00
10	Өлзийт сумын ЗДТГ	Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт, ажил үүрэг, үр дүнг тооцон үр дүнгийн урамшуулал тооцож олгосон.	1,732,058.40
11	Хулд сумын ХХС	Төсөл хэрэгжүүлэгч А.Мөнхбаатар, О.Баярмаа, Д.Даваадорж нарын үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлснээс төрд хохирол учруулсан.	39,889,769.00
12	Хулд сумын ХХС	Төсөл хэрэгжүүлэгч А.Баатардоржтой холбогдох журмыг зөрчин гэрээ байгуулж, үндсэн зээлийн төлөлтийг 24 сараар чөлөөлснөөс тайлант онд төлөгдөх үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй.	21,203,287.00
13	Хулд сумын МХС	2022 онд Хос тэрэм ХХК-тай 1000 боодол өвсийг худалдан авахаар гэрээг байгуулж, төлбөрийг шилжүүлсэн боловч одоог хүртэл өвсийг нийлүүлээгүй, төлбөрийг буцаан төлөөгүй	11,000,000.00
14	Луус сумын ЗДТГ	Автомашин 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг хэтрүүлэн зарцуулсан.	222,621.00
15	Луус сумын ОНХС	Гамшгаас хамгаалах бэлэн байдлын хүрээнд хүнсний нөөц үүсгэж, 2 дэлгүүрт шилжүүлэн, авлага дансанд бүртгээгүй	5,149,800.00
16	Сайхан-Овоо сумын ЗДТГ	Анхан шатны баримтгүй шатахуун зарцуулсан	104,000.00
17	Сайхан-Овоо сумын ЗДТГ	Анхан шатны баримтгүй, ажил гүйлгээ хийж, засварын зардалд шууд тайлагнасан	1,540,000.00
18	Сайхан-Овоо сумын ИТХ	Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт, ажил үүрэг, үр дүнг тооцон нэмэгдэл, урамшуулал олгосон	351,400.00
19	Сайхан-Овоо сумын ХХС	Сайхан-Овоо сумын төсөл хэрэгжүүлэгч Н.Оргилсайхан үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлснээс Хоршоо хөгжүүлэх санд хохирол учруулсан	3,051,375.00
20	Эрдэнэдалай сумын ЗДТГ	Ажил тасалсан албан хаагчид сарын цалинг бүтэн бодож, олгосон.	133,267.03
21	Эрдэнэдалай сумын ЗДТГ	Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчдад гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт, ажил үүрэг, үр дүнг тооцон нэмэгдэл, урамшуулал олгосон.	1,141,800.00
22	Эрдэнэдалай сумын ЗДТГ	Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчин урамшууллыг давхардуулан олгосон.	678,100.00



23	Эрдэнэдалай сумын ХХС	Аудитаар 9 төсөл хэрэгжүүлэгч зээлийн хүүг төвлөрүүлээгүй	2,109,112.00
24	Адаацаг сумын ЗДТГ	Түрээсийн орлогоос орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэх 30 хувийг төвлөрүүлээгүй.	349,500.00
25	Адаацаг сумын ЗДТГ	Зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон.	749,857.00
26	Адаацаг сумын ЗДТГ	Албан хаагчид анхан шатны хүчин төгөлдөр баримт /аймгийн Засаг даргын захирамж/-ыг үндэслээгүй, ажиллаагүй хоногт илүү цалин бодож олгосон.	811,681.00
27	Адаацаг сумын ИТХ	Эрх бүхий албан тушаалтан өөртөө захирамж гарган, төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшууллын зардлаас түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгосон.	314,000.00
28	Адаацаг сумын ХХС	Төсөл хэрэгжүүлэгч "Бага газрын хүрээ" ХХК нь тайлант онд төлөх үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй, хугацаа хэтрүүлсэн.	1,544,177.00
29	Адаацаг сумын ОНХС	Сангийн хөрөнгөөр хийглсэн "Цамхагт гэрэл тавих" ажлын төсөвт тусгагдсан захиалагчийн хяналт, магадлашгүй ажлын зардлыг гүйцэтгэгч байгууллагад олгосон.	929,080.00
30	Сайнцагаан сумын ЗДТГ	Сайнцагаан сумын 100 жилийн ойд зарцуулсан төсвийн зарцуулаагүй үлдэгдлийг төсөвт буцаан төвлөрүүлээгүй.	2,002,385.00
31	Сайнцагаан сумын ХХС	Төсөл хэрэгжүүлэгч "Мөнхдэлгэр" ХХК, иргэн Б.Зоригт-Эрдэнэ нар үндсэн зээл, зээлийн хүү, алдангийг хугацаа хэтрүүлснээс нийт 53,159,250.00 /Тавин гурван сая нэг зуун тавин есөн мянга хоёр зуун тавин/ төгрөгийн хохирол учруулсан	53,159,250.00
32	Сум дундын ойн анги	Нягтлан бодогчийн албан үүргийг хавсран гүйцэтгэгчид үндсэн байгууллагатай нь давхардуулан урамшуулал олгосон.	592,445.00
33	Аймгийн ИТХурал	Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгч нарт үйл ажиллагаа, чадавхжуулах арга хэмжээний зардлыг олгохдоо зардлын хязгаараас хэтрүүлэн зарцуулсан.	3,560,000.00
34	Хот тохижуулах газар	Түрээсийн орлогоос орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэх 30 хувийг төвлөрүүлээгүй.	930,000.00
35	Аймгийн ЗДТГазар	Төрийн захиргааны албан хаагч нарт ТЕЗ-ын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг "Хязгаарлалттай" дүгнэлт авсан байхад санхүүгийн сахилга баттай, үр бүтээл гаргасан гэсэн үндэслэлээр мөнгөн урамшууллыг давхардуулан олгосон.	8,492,530.00
36	Өлзийтмандал ӨЭМТөв	Зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа нягтлан бодогчид санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр үндсэн байгууллагатай нь давхардуулан урамшуулал олгосон	900,000.00
НИЙТ ДҮН			269,031,414.43

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар хүргүүлсэн албан шаардлагын нэгтгэл /төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн
1	Дэлгэрцогт сумын ИТХ	Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан	2,799,900.00
2	Дэлгэрцогт сумын ЗДТГ	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал/түлээ нүүрсний хөнгөлөлт/-ын зардлаас төлөх ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас төлсөн	1,218,750.00
3	Дэлгэрцогт сумын ЗДТГ	Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан	33,784,000.00
4	Дэлгэрцогт сумын МХС	Сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн "Өвс тэжээлийн нөөц бүрдүүлэх" бараа үйлчилгээг тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэхээс зайлсхийж, нийт төсөвт өртгийг хувааж шууд худалдан авах гэрээ байгуулж гүйцэтгүүлсэн.	50,872,160.00
5	Дэрэн сумын ЗДТГ	Баяр наадмын зардлыг төсвөөс гаргах санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан.	20,000,000.00



6	Дэрэн сумын ОНХС	Тендер шалгаруулалтын төсөвт өртөг 100 сая төгрөгөөс дээш "Нийтийн биеийн тамирын талбайн засвар, өргөтгөл тохижилтын ажил" төсөл арга хэмжээний тендерийн баримт бичигт гүйцэтгэлийн баталгаа болон чанарын баталгааг тусгаагүй	-
7	Дэрэн сумын БХС	Сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн "Өвс тэжээлийн нөөц бүрдүүлэх" бараа үйлчилгээг тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэхээс зайлсхийж, нийт төсөвт өртгийг хуваан шууд худалдан авах гэрээ байгуулж, гүйцэтгүүлсэн.	30,000,000.00
8	Говь-Угтаал сумын ТТЗ	Санхүүгийн тайлан дахь өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.	10,950,000.00
9	Говь-Угтаал сумын ТТЗ	4 нэр төрлийн татварын орлогын төлөвлөгөөг тасалж, татварын болон татварын бус орлогын төлөвлөгөөний биелэлтийн хангах ажлыг хангалтгүй хэрэгжүүлсэн, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй	20,056,000.00
10	Говь-Угтаал сумын ИТХ	Аудитаар бараа материалын жилийн эцсийн тооллогын бүртгэлийн тооцоо бодож, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй тайлагнасан	1,800,000.00
11	Говь-Угтаал сумын ЗДТГ	Баяр наадмын зардлыг төсвөөс гаргах санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан.	15,506,847.00
12	Говь-Угтаал сумын ЗДТГ	Өвсний худалдан авалт хийхдээ худалдан авах ажиллагааны журмыг буруу сонгож, босго үнийг үнийг мөрдөлгүй шууд худалдан авалт хийсэн	41,906,920.00
13	Говь-Угтаал сумын ЗДТГ	Нягтлан бодогчийн ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр балансын урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.	1,471,000.00
14	Говь-Угтаал сумын ЗДТГ	Санхүүгийн тайлан дахь өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	478,685.60
15	Говь-Угтаал сумын ЗДТГ	Санхүүгийн тайлан дахь авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	23,119,752.60
16	Говь-Угтаал сумын ОНХС	Байгууллагаас авах авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй.	38,968,900.00
17	Цагаандэлгэр сумын ЗДТГ	Санхүүгийн албан хаагчдын ажлыг дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр урамшууллыг давхардуулан олгосон.	2,923,000.00
18	Цагаандэлгэр сумын ЗДТГ	Зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа ажилтны цалинг 100 хувиар тогтоож, илүү олгосон	3,530,400.00
19	Цагаандэлгэр сумын ЗДТГ	Төсөвт өртөг нь 34.0 сая төгрөгийн үнэтэй тоног төхөөрөмжийг худалдан авахдаа тендер зарлалгүй шууд худалдан авалт хийсэн.	34,000,000.00
20	Цагаандэлгэр сумын ЗДТГ	Баяр наадмын зардлыг жишиг дээд хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан	21,750,000.00
21	Цагаандэлгэр сумын ИТХ	Аудитаар нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд албан хаагчийн цалинг зөрүүтэй тайлагнасан.	1,426,672.00
22	Цагаандэлгэр сумын ХХС	7 зээлдэгчийн насжилт өндөртэй зээл, зээлийн хүүгийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй	35,207,714.00
23	Цагаандэлгэр сумын ОНХС	Цэцэрлэгийн барилга, гадна тохижилтын зураг төсөв нийт 40,000,000.00 төгрөгийн ТАХ-г "Цэцэрлэгийн барилгын зураг төсөв", "Цэцэрлэгийн гадна тохижилт" гэж 2 хуваан баталж, худалдан авах ажиллагаанд мөрдөх журмыг буруу сонгож, шууд гэрээ байгуулсан	40,000,000.00



24	Цагаандэлгэр сумын ОНХС	Аудитаар 2 барилга байгууламж, инженерийн шугам сүлжээний угсралт, засварын ажлын зураг төсвийг мэргэжлийн байгууллагаар хийлгээгүй, захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй	70,000,000.00
25	Цагаандэлгэр сумын ОНХС	Сангийн хөрөнгийг зураг төсөв, техник, эдийн засгийн үндэслэлгүй, хуульд заасан бусад зөвшөөрөл олгогдоогүй хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээнд зарцуулахаар баталсан.	245,750,000.00
26	Цагаандэлгэр сумын ОНХС	Иргэдийн санал аваагүй, иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлаар батлагдаагүй "Ахмадын байрны засвар" ТАХ-г хэрэгжүүлсэн.	20,000,000.00
27	Цагаандэлгэр сумын БХС	Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу зардлын гүйлгээ хийсэн	2,750,000.00
28	Цагаандэлгэр сумын МХС	Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу зардлын гүйлгээ хийсэн	15,150,000.00
29	Цагаандэлгэр сумын МХС	Авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй	26,991,000.00
30	Цагаандэлгэр сумын ОННТ	Тайлант хугацаанд шилэн дансны мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 71 хувь, хугацаа хоцролтын хэрэгжилт 88.2 хувьтай хангалтгүй мэдээлсэн	-
31	Баянжаргалан сумын ИТХ	Аудитаар батлагдсан цалингийн санг хэтрүүлэн өглөг үүсгэж, төсвийг хэмнэлтгүй зарцуулсан.	898,015.00
32	Баянжаргалан сумын ЗДТГ	Санхүүгийн албаны ажилтнуудын ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч албан тушаалын тодорхойлолтод тусгагдсан санхүүгийн тайланг үнэн зөв тайлагнасан, аудитаар зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.	4,494,000.00
33	Баянжаргалан сумын ЗДТГ	Аудитаар цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан	53,812,618.00
34	Баянжаргалан сумын ЗДТГ	Санхүүгийн тайлан дахь өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	982,120.00
35	Баянжаргалан сумын ОНХС	Аж ахуйн нэгж байгууллагаас орон нутгийн хөгжлийг дэмжиж олгосон хандивыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлээгүй, ТББ-ын дансанд хүлээн авч урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан	54,650,000.00
36	Баянжаргалан сумын ХХСан	Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэр, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй	-
37	Баянжаргалан сумын БХСан	Санхүүгийн тайлан дахь өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	33,589,300.00
38	Өндөршил сумын ИТХ	Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	1,850,000.00
39	Өндөршил сумын ЗДТГ	Баяр наадмын зардлыг төсвөөс гаргах санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан.	20,000,000.00
40	Өндөршил сумын ЗДТГ	Санхүүгийн албаны ажилтнуудад үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр балансын урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.	5,141,800.00
41	Өндөршил сумын ОНХС	Тендер шалгаруулалтын төсөвт өртөг 100 сая төгрөгөөс дээш “ЕБС-ийн спорт заалны их засвар хийх ажил” төсөл арга хэмжээний тендерийн баримт бичигт гүйцэтгэлийн баталгаа болон чанарын баталгааг тусгаагүй.	-
42	Гурвансайхан сумын ЗДТГ	Аудитаар санхүүгийн тайлан дахь авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	1,062,024.00



43	Гурвансайхан сумын ЗДТГ	Эвлэрлийн гэрээний хугацаа дууссан 2 этгээдийн авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ зохион байгуулаагүй.	8,669,615.00
44	Гурвансайхан сумын ЗДТГ	Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	5,454,800.00
45	Гурвансайхан сумын ЗДТГ	Санхүүгийн албан хаагчдын ажлыг дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр урамшууллыг давхардуулан олгосон.	2,923,000.00
46	Гурвансайхан сумын ЗДТГ	Зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа ажилтны цалинг 80 хувиар тогтоож, илүү олгосон	2,647,800.00
47	Гурвансайхан сумын ЗДТГ	Аудитаар баяр наадмын зардлыг жишиг дээд хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан.	98,480,100.00
48	Гурвансайхан сумын ИТХ	Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй бусад этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	8,585,000.00
49	Гурвансайхан сумын ХХС	Эвлэрлийн гэрээний хугацаа дууссан 2 иргэний 28,232,053.00 /Хорин найман сая хоёр зуун гучин хоёр мянга тавин гурван/ төгрөгийн зээлийн үлдэгдлийг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ зохион байгуулаагүй	28,232,053.00
50	Гурвансайхан сумын ОНХС	ОНХС-ийн хөрөнгөөр орон нутгийн иргэдийн саналаар дэмжигдээгүй 5, эдийн засгийн тооцоо судалгаа хийгдээгүй, төсөвгүй 3 хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр ИТХ-аар баталсан	145,795,900.00
51	Гурвансайхан сумын ОНХС	“Сумын төвийн цэвэрлэх байгууламж шинээр барих” 950,000.00 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй төсөл арга хэмжээний тендерийн баримт бичигт гүйцэтгэлийн баталгаа болон чанарын баталгааг тусгаагүй.	-
52	Гурвансайхан сумын БХС	Санхүүгийн тайлан дахь барьцаа хөрөнгийн өр төлбөрийг тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй	14,823,455.00
53	Гурвансайхан сумын МХС	Санхүүгийн тайлан дахь авлагыг тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй	318,590.00
54	Өлзийт сумын ИТХ	Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн сангаас шилжүүлсэн.	103,070.00
55	Өлзийт сумын ЗДТГ	Баяр наадмын зардлыг төсвөөс гаргах санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан.	19,980,810.00
56	Өлзийт сумын ЗДТГ	Гадны машинаар ажил гүйцэтгүүлэхдээ гэрээ байгуулаагүй, шатахуун олгох зөвшөөрлийн бичиг тараах жагсаалтын хуудсанд гарын үсэг зуруулаагүй.	5,446,400.00
57	Өлзийт сумын ЗДТГ	Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн сангаас шилжүүлсэн.	1,550,796.63
58	Өлзийт сумын ЗДТГ	Шатахууны тооцоо бодож, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй	14,151,400.00
59	Өлзийт сумын ЗДТГ	Орон сууц болон цайны газрын түрээсийн орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн	3,267,900.00
60	Өлзийт сумын ЗДТГ	Үндсэн хөрөнгийн эхний хагас жилийн тооллогыг чанаргүй хийж, тооцоо бодсон акт зөрүүтэй үйлдсэн.	-
61	Өлзийт сумын ОНХС	Сангийн хөрөнгийг зураг төсөвгүй, эдийн засгийн тооцоо судалгаагүй, байгаль орчны төлөв байдлын үнэлгээ хийгдээгүй төсөл, арга хэмжээнд зарцуулахаар төлөвлөж баталсан.	205,996,162.00
62	Өлзийт сумын ОНХС	Засаг даргын орлогчийн албан тушаалын тодорхойлолтод заасан сумын "Орон нутгийн хөгжлийн сан"-ийн үйл ажиллагааг орон нутагт зохион байгуулах ажлыг зөвлөн туслах үйлчилгээ үзүүлдэг бусад эдгээдээр гүйцэтгүүлж сангийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	10,000,000.00
63	Өлзийт сумын ОНХС	Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 29 шийдвэр байршуулахаас 2 мэдээллийг байршуулаагүй, 15 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 26 зарлагын мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй зөрчил илэрлээ	-
64	Өлзийт сумын ОНХС	Спорт цогцолбор соёл амралтын хүрээлэнгийн тохижилтын ажилд захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй	399,167,286.00



65	Өлзийт сумын ТТЗ	Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд хөрөнгө мөнгө зарцуулахтай холбоотой 2 захирамж, 5 сая төгрөгнөөс дээш үнийн дүн бүхий 26 зарлагын мөнгөн гүйлгээ нийт 28 мэдээлэл байршуулаагүй	-
66	Хулд сумын ЗДТГ	Байгууллага болон хувь хүнээс авах авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	981,629.00
67	Хулд сумын ЗДТГ	Агуулахын бүртгэл хөтлөөгүй.	-
68	Хулд сумын ЗДТГ	Гадны машинаар ажил гүйцэтгүүлэх, шатахуун олгох гэрээ байгуулсан ч гэрээг дүгнэж хяналт тавиагүй.	11,422,900.00
69	Хулд сумын ЗДТГ	Санхүүгийн ажиллагсдын ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.	3,339,800.00
70	Хулд сумын ОНХС	Санхүүгийн тайлан дахь байгууллагаас авах авлагыг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй	16,000,000.00
71	Хулд сумын ОНХС	Сангийн хөрөнгийг зураг төсөвгүй, эдийн засгийн тооцоо судалгаагүй, байгаль орчны төлөв байдлын үнэлгээ хийгдээгүй төсөл, арга хэмжээнд зарцуулахаар төлөвлөж баталсан.	153,420,301.00
72	Хулд сумын ОНХС	Сангийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн 10 төсөл, арга хэмжээнүүдэд захиалагчийн хяналт тавьж ажиллаагүй	-
73	Хулд сумын БХС	Санхүүгийн тайлан дахь авлагыг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй	1,750,000.00
74	Луус сумын ЗДТГ	Санхүүгийн ажилтан, албан хаагчдын ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр балансын урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.	5,436,000.00
75	Луус сумын ЗДТГ	Баяр наадмын зардлыг төсвөөс гаргах санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан.	50,000,000.00
76	Луус сумын ЗДТГ	Аудитаар цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээг байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан	15,562,050.00
77	Луус сумын ЗДТГ	Байгууллагад өгөх өр төлбөрийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй	798,500.00
78	Луус сумын ОНХС	Сумын төвийн хяналтын камержуулалтын ажлын даалгавраар хийгдэх төсөл арга хэмжээг “Хүүхдийн цэцэрлэгийн гадна, дотно хяналтын камер”, “Сумын төвийн гадна хяналтын камер” гэж 2 хуваан баталж, худалдан авах ажиллагааны журмыг буруу сонгож, босго үнийг үнийг мөрдөлгүй шууд худалдан авалт хийсэн	24,750,000.00
79	Луус сумын ОНХС	Өвсний зардлыг малын тоо толгойн албан татварын орлогын хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээнд төлөвлөж, зарцуулаагүй	10,616,800.00
80	Дэлгэрхангай сумын ИТХ	Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан	710,000.00
81	Дэлгэрхангай сумын ЗДТГ	Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан	3,980,000.00
82	Дэлгэрхангай сумын ЗДТГ	Авлагын үлдэгдлийг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй	400,000.00
83	Дэлгэрхангай сумын БХС	Сангийн хөрөнгийг бусадтай гэрээ байгуулан дэмжлэг хэлбэрээр олгож төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1,500,000.00
84	Дэлгэрхангай сумын БХС	Тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	500,000.00
85	Сайхан-Овоо сумын ЗДТГ	Хогны машины шатахууны тооцоог норм нортиваар олгож, тооцоог бодоогүй.	3,088,500.00
86	Сайхан-Овоо сумын ЗДТГ	Илүү цагийн тооцоог батлагдсан маягтын дагуу бодож, баталгаажуулаагүй олгосон	4,054,607.00
87	Сайхан-Овоо сумын ЗДТГ	Бараа материалын хөдөлгөөнийг агуулахын бүртгэлээр хөтлөж, тайлагнаагүй.	59,912,411.43



88	Сайхан-Овоо сумын ЗДТГ	Баяр наадмын зардлыг санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан.	2,324,000.00
89	Сайхан-Овоо сумын ЗДТГ	Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	1,700,000.00
90	Сайхан-Овоо сумын ИТХ	Бараа материалын хөдөлгөөнийг агуулахын бүртгэлээр хөтлөөгүй, шаардах хуудсаар олгоогүйгээс үлдэгдлийг зөрүүтэй тайлагнасан.	1,332,000.00
91	Сайхан-Овоо сумын ИТХ	Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	5,604,550.00
92	Сайхан-Овоо сумын ХХС	Төсөл хэрэгжүүлэгч А.Мөнхзул, Г.Ганхуяг нартай холбоотой насжилт өндөртэй авлагыг барагдуулах арга хэмжээ зохион байгуулаагүй	4,233,000.00
93	Сайхан-Овоо сумын ХХС	Эвлэрлийн гэрээний хугацаа дууссан 2 иргэний зээлийн үлдэгдлийг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ зохион байгуулаагүй	8,735,271.00
94	Сайхан-Овоо сумын ОНХС	Санхүүгийн тайланд авлагыг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй	53,437,020.00
95	Сайхан-Овоо сумын ОНХС	Сангийн хөрөнгийг зураг төсөвгүй, эдийн засгийн тооцоо судалгаагүй, байгаль орчны төлөв байдлын үнэлгээ хийгдээгүй төсөл, арга хэмжээнд зарцуулахаар төлөвлөж баталсан.	296,945,200.00
96	Сайхан-Овоо сумын ОНХС	Тайлант хугацаанд 33 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй.	-
97	Сайхан-Овоо сумын МХС	Санхүүгийн тайлан дахь өвс тэжээлийн авлагыг барагдуулаагүй.	17,275,500.00
98	Сайхан-Овоо сумын ОННТ	Орон нутгийн татварын 3 нэр төрлийн орлогыг 34,025.3 мянган төгрөгөөр тасалсан	34,025,300.00
99	Эрдэнэдалай сумын ЗДТГ	Аудитаар олон жилийн өмнө үрэгдсэн 2 мотоциклийг актлаагүй, хөрөнгийн бүртгэлээс хасаагүй	2,800,000.00
100	Эрдэнэдалай сумын ЗДТГ	Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй худгийг гэрээ, хэлэлцээргүй бусдад ашиглуулсан	-
101	Эрдэнэдалай сумын ЗДТГ	Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	14,718,000.00
102	Эрдэнэдалай сумын ЗДТГ	Санхүүгийн албан хаагчдын ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр урамшууллыг давхардуулан олгосон.	5,714,000.00
103	Эрдэнэдалай сумын ЗДТГ	Баяр наадмын зардлыг санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан	40,000,000.00
104	Эрдэнэдалай сумын ИТХ	Аудитаар цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	11,145,300.00
105	Эрдэнэдалай сумын ОНХС	Санхүүгийн тайлан дахь байгууллагаас авах авлагыг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй	23,000,000.00
106	Эрдэнэдалай сумын ОНХС	Засаг даргын орлогчийн албан тушаалын тодорхойлолтод заасан сумын "Орон нутгийн хөгжлийн сан"-ийн үйл ажиллагааг орон нутагт зохион байгуулах ажлыг зөвлөн туслах үйлчилгээ үзүүлдэг бусад эдгээдээр гүйцэтгүүлж сангийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	5,000,000.00



107	Эрдэнэдалай сумын ОНХС	Сумын "Эм эргэлтийн сан"-д эргэлтийн хөрөнгийг нэмэгдүүлэх зорилгоор буцалтгүй тусламж, дэмжлэг олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	20,000,000.00
108	Эрдэнэдалай сумын ОНХС	Аудитаар тендер шалгаруулалтын төсөвт өртөг 100 сая төгрөгөөс дээш өртөгтэй 4 төсөл арга хэмжээ хэрэгжүүлснээс тендерийн баримт бичигт гүйцэтгэлийн баталгаа болон чанарын баталгааг тусгаагүй.	-
109	Эрдэнэдалай сумын ОНХС	Нийтийн эзэмшлийн гудамж талбайн гэрэлтүүлэг, камержуулах нийт 39,000,000.00 төгрөгийн ТАХ-г “Нийтийн эзэмшлийн гудамж талбайн гэрэлтүүлэг”, “Гэрэлт цамхагт камер суурилуулах” гэж 2 хуваан баталж, худалдан авах ажиллагаанд мөрдөх журмыг буруу сонгож босго үнийг мөрдөлгүй “Эйр тауэр” ХХК-тай шууд гэрээ байгуулсан	39,000,000.00
110	Эрдэнэдалай сумын ОНХС	Аудитаар 4 барилга байгууламж, инженерийн шугам сүлжээний угсралт, засварын ажлын зураг төсвийг мэргэжлийн байгууллагаар хийлгээгүй, захиалагчийн хяналтын гэрээ байгуулаагүй, хяналт тавьж ажиллаагүй	73,100,000.00
111	Эрдэнэдалай сумын МХС	Өвс тэжээлийг шийдвэргүй зарцуулсан	1,602,900.00
112	Эрдэнэдалай сумын МХС	Аудитаар насжилт өндөртэй авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	6,502,780.00
113	Адаацаг сумын ОНХС	Сангийн хөрөнгийг зураг төсөвгүй, эдийн засгийн тооцоо судалгаагүй, байгаль орчны төлөв байдлын үнэлгээ хийгдээгүй төсөл, арга хэмжээнд зарцуулахаар төлөвлөж баталсан.	221,000,000.00
114	Адаацаг сумын МХС	Санхүүгийн тайлан дахь өвс тэжээлийн авлагыг барагдуулаагүй.	34,331,125.00
115	Сайнцагаан сумын ЗДТГ	Өмнөх оны өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	706,054.00
116	Сайнцагаан сумын ЗДТГ	Сум байгуулагдсаны 100 жилийн ойн арга хэмжээг тэмдэглэн өнгөрүүлэхэд шаардагдах төсвийг Монгол Улсын Засгийн газрын тогтоосон хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан.	221,435,010.00
117	Сайнцагаан сумын ЗДТГ	Гадны машинаар ажил гүйцэтгүүлэхдээ гэрээ байгуулаагүй, анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар зарцуулалт хийж, төсвийн хөрөнгийг хяналтгүй зарцуулсан.	4,247,879.00
118	Сайнцагаан сумын ЗДТГ	Нягтлан бодогчийн ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр балансын урамшууллыг давхардуулан олгосон.	2,923,000.00
119	Сайнцагаан сумын ЗДТГ	Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	11,218,900.00
120	Сайнцагаан сумын ИТХ	Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын албан хэрэгцээнд ашиглах дроны үнийг шилжүүлэхдээ зах зээлийн үнээс 20-30 хувийн өндөр үнээр тооцож, шилжүүлсэн	-
121	Сайнцагаан сумын ИТХ	Эхний хагас жилийн хөрөнгийн тооллогыг чанаргүй хийж, тооцоо бодсон актыг зөрүүтэй тайлагнасан.	-
122	Сайнцагаан сумын ИТХ	Байгууллагад өгөх өр төлбөрийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй	625,540.44
123	Сайнцагаан сумын ОНХС	Засаг даргын орлогчийн албан тушаалын тодорхойлолтод заасан сумын "Орон нутгийн хөгжлийн сан"-ийн үйл ажиллагааг орон нутагт зохион байгуулах ажлыг зөвлөн туслах үйлчилгээ үзүүлдэг бусад этгээдээр гүйцэтгүүлэн, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	10,000,000.00
124	Сайнцагаан сумын ОНХС	Төв цэнгэлдэх хүрээлэнд үзэгчдийн сандал авах, Сайнцагаан суманд гэрэлтүүлэг, гэрэлт самбар байршуулах, тохижилт хийх зэрэг төсөл, арга хэмжээнүүдэд зохиогчийн хяналт тавьж ажиллаагүй.	288,930,620.00
125	Сайнцагаан сумын ОНХС	Өвс, тэжээлийн нөөц бүрдүүлэх төсөл, арга хэмжээг “Сумын аюулгүй нөөцөд өвсний нөөц бүрдүүлэх”, “Сумын аюулгүй нөөцөд тэжээлийн нөөц бүрдүүлэх” гэж 2 хуваан баталж, худалдан авах ажиллагаанд мөрдөх журмыг буруу сонгон босго үнийг мөрдөлгүй нэг иргэнтэй шууд гэрээ байгуулсан.	40,000,000.00



126	Сайнцагаан сумын МХС	Өмнөх нярваас ажил хүлээн авах явцад дутагдсан өвс, тэжээлийг авлагаар тайлагнасан ч барагдуулах арга хэмжээ аваагүй	9,749,000.00
127	Орон нутгийн өмчийн газар	Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг чанаргүй зохион байгуулж, тооцоо бодож баталгаажуулаагүй, санхүүгийн тайлан дахь хөрөнгийн дүнг тооллогын бүртгэлээс зөрүүтэй тайлагнасан.	947,994,493.34
128	Орон нутгийн өмчийн газар	Нягтлан бодогчийн ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр урамшууллыг давхардуулан олгосон.	1,471,000.00
129	Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын алба	Хөрөнгө худалдан авахдаа гэрээ байгуулаагүй, бүрдэл дутуу анхан шатны баримтаар гүйлгээг бүртгэсэн.	11,480,000.00
130	Сум дундын ойн анги	Хөрөнгө худалдан авахдаа гэрээ байгуулаагүй, бүрдэл дутуу анхан шатны баримтаар гүйлгээг бүртгэсэн.	10,480,000.00
131	Сум дундын ойн анги	Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахдаа хуулийн дагуу худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулаагүй.	30,651,000.00
132	Сум дундын ойн анги	Санхүүжилтийн орлого, зарлага, төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зарим сард мэдээллийг байршуулаагүй.	-
133	Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	Өндөр насны тэтгэвэрт гарсан албан хаагчид нэг удаагийн буцалтгүй тэтгэмжийг өндөр насны тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн буцалтгүй тусламжтай давхардуулан олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	500,000.00
134	Хот тохижуулах газар	Бусдад ашиглагдаж байгаа хөрөнгийг бүртгэлд үлдэгдлээр тайлагнасан. /Смарт дэлгэц/	3,696,000.00
135	Хот тохижуулах газар	Шүүхийн шийдвэрээр буцаж ажилдаа орсон албан хаагчийн ажилгүй байсан хугацааны цалин хөлсийг цалингийн зардлаас гаргаж авлагаар бүртгэсэн ч холбогдох буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлээгүй.	8,990,755.00
136	Худалдан авах ажиллагааны газар	Хөрөнгө орлого авахдаа Аймгийн ИТХ-ын 2024 оны "Хөрөнгө балансаас баланст шилжүүлэх зөвшөөрөл олгох тухай" 06 дугаар тогтоолоос зөрүүтэй бүртгэсэн	10,883,122.01
137	Дундговь-Ус ОНӨААТҮГГазар	Нийгмийн даатгалын тайланд даатгуулагчийн кодыг буруу оруулж, зардлыг дутуу тайлагнасан.	3,218,161.00
138	Дундговь-Ус ОНӨААТҮГГазар	Тээвэр шатахууны зардлын зарцуулалтын тооцоог хууль журмын дагуу бодож баталгаажуулаагүй, хяналтгүй зарцуулсан.	81,118,645.00
139	Дундговь-Ус ОНӨААТҮГГазар	Тээвэр шатахууны зардлын худалдан авах ажиллагааг хууль, журмын дагуу зохион байгуулаагүй, шууд худалдан авалт хийсэн.	71,835,700.00
140	Дундговь аймгийн Эрдэм шинжилгээ туршилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ	2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 3 нэр төрлийн 19.5 сая төгрөгийн дутагдсан хөрөнгийг шийдвэрлэж, арга хэмжээ аваагүй.	19,500,000.00
141	Дундговь аймгийн Эрдэм шинжилгээ туршилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ	Санхүүгийн тайлан дахь насжилт өндөртэй авлага, өр төлбөрийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	24,378,241.98
142	Дундговь аймгийн Эрдэм шинжилгээ туршилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ	Бараа материал болон үндсэн хөрөнгийн жилийн эцсийн тооллого хийж тооцоо бодоогүй, хөрөнгийн ашиглалт, хадгалалт, хамгаалалт алдагдсан, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй.	113,879,963.93



143	Эрдмийн далай хүүхдийн хөгжлийн төв ОНӨААТҮГ	Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй бусад этгээдээс тавилга, тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	10,576,600.00
144	Эрдмийн далай хүүхдийн хөгжлийн төв ОНӨААТҮГ	ОНӨААТҮГ-ын ажилчдад төрийн үйлчилгээний байгууллагын албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох журмыг үндэслэн нэмэгдэл цалин олгосон.	4,504,900.00
145	Аймгийн Засаг даргын Тамгын газар	Баяр наадмын зардлыг төсвөөс гаргах санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан.	8,500,000.00
146	Аймгийн Засаг даргын Тамгын газар	Санхүүгийн албаны ажилтнуудад үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр балансын урамшууллыг давхардуулан олгосон.	2,871,000.00
147	Аймгийн Засаг даргын Тамгын газар	Тэтгэвэрт гарч хөдөлмөрийн гэрээ дуусгавар болсон хүнд хөдөө орон нутагт ажилласны таван жилийн тэтгэмж олгосон.	14,653,368.00
148	Аймгийн Засаг даргын Тамгын газар	Албан үүргийг 3 сар түр орлон гүйцэтгүүлж ажил хавсарсны нэмэгдлийг 40 хувиар олгосон.	1,297,034.00
149	Аймгийн Засаг даргын Тамгын газар	Зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа ажилтны цалинг 80 хувиар тогтоож илүү цалин олгосон.	3,703,200.00
150	Аймгийн Засаг даргын Тамгын газар	Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшууллын зардлаас албан хаагчдын БНХАУ-д туршлага судлуулах зардлыг шилжүүлж, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	18,700,000.00
151	Аймгийн Засаг даргын Тамгын газар	Орон сууцны дэмжлэг үзүүлсэн ажилтантай цаашид ажиллах гэрээ байгуулаагүй.	10,000,000.00
152	Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан	Сангийн хөрөнгийг аймгийн хөгжлийн бодлого чиглэл, 2024 оны хөгжлийн төлөвлөгөөнд тусгагдаагүй хөрөнгө оруулалт төсөл арга хэмжээнд зарцуулахаар баталж санхүүжүүлсэн.	1,576,412,048.00
153	Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан	Санхүүгийн тайлан дахь байгууллагаас авах авлагыг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй	672,095,980.00
154	Аймгийн Засаг дарга сан	"Гамшгийн эрсдэлийг бууруулах зардал"-аас аймгийн ЗДТГ-ын өргөөний дулааны шугамын ажилд төсөв баталж, зориулалт бусаар зарцуулсан.	30,000,000.00
155	Аймгийн Техник хяналтын сан	Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авсан.	67,262,000.0
156	Аймгийн Техник хяналтын сан	Техник хяналтын сангаас ГХБХБГ-ын үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой албан томилолтын зардлыг зарцуулж, сангийн хөрөнгийн зориулалт бусаар зарцуулсан.	49,198,000.0
157	Боржигонмандал ӨЭМТөв	Эмч, сувилагч нарт эрүүл мэндийн даатгалын багц үйлчилгээний урамшууллыг төрийн албан хаагчийн гүйцэтгэлийн үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан тооцож олгосон.	27,644,642.00
158	Боржигонмандал ӨЭМТөв	Байгууллагын нягтлан бодогч, эд хариуцагч нарын ажлыг улирал бүр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр урамшуулал давхардуулан олгосон.	1,267,240.00
159	Өлзийтмандал ӨЭМТөв	Байгууллагын нярвын ажлыг улирал бүр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч албан тушаалтын тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр урамшуулал давхардуулан олгосон.	1,000,000.00



	ДҮН	7,685,834,257.96
--	-----	------------------

Хавсралт №3

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн
тайланд хийсэн аудитаар хүргүүлсэн зөвлөмжийн нэгтгэл

/төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн
1	Дэлгэрцогт сумын ОНХС	ОНХС-ийн хөрөнгөөр угдах, үдэх хаалга барихаар төлөвлөж ИТХ-аар баталсан	58,920,400.00
2	Цагаандэлгэр сумын ХХС	Төсөв, өмч хөрөнгө захиран зарцуулах тушаал шийдвэрийг огт шилэн дансанд мэдээлээгүй.	-
3	Цагаандэлгэр сумын ОНХС	Шилэн дансанд ОНХС-гийн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	-
4	Дэрэн сумын ЗДТГ	Төсөв, өмч хөрөнгө захиран зарцуулах тушаал шийдвэрийг огт шилэн дансанд мэдээлээгүй.	-
5	Өлзийт сумын ЗДТГ	Тайлант хугацаанд мэдээлэх хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой 17 шийдвэрээс 14 шийдвэрийг дутуу мэдээлсэн	-
6	Хулд сумын ЗДТГ	Элэгдлийн зардлаар анхны өртөгөө бүрэн нөхсөн, цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийг дахин үнэлэх саналаа холбогдох эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж, шийдвэрлээгүй.	27,202,500.00
7	Луус сумын ЗДТГ	Хувийн мал эмнэлэгт ашиглуулж байгаа эд хөрөнгөнд бүрэн хариуцлагын гэрээ байгуулаагүй	-
8	Луус сумын ОНХС	Тайлант хугацаанд мэдээлэх хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой 8 шийдвэрээс 5 шийдвэрийг дутуу мэдээлсэн	-
9	Дэлгэрхангай сумын ОННТ	Татварын 12 нэр төрлийн орлогыг төвлөрүүлэхээс 3 нэр төрлийн орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн.	45,534,919.00
10	Эрдэнэдалай сумын ИТХ	Засварын материалыг тавилга, эд хогшлын дансанд бүртгэж, биетээр байхгүй хөрөнгийг данснаас хасаагүй	629,010.00
11	Адаацаг сумын ЗДТГ	Элэгдлийн зардлаар анхны өртөгөө бүрэн нөхсөн, цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийг дахин үнэлэх саналаа холбогдох эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж, шийдвэрлээгүй.	179,115,836.00
12	Адаацаг сумын ИТХ	Хандив тусламжаар нийлүүлэгдсэн тоног төхөөрөмжийг хөрөнгийн бүртгэлд тусгаагүй. /Өнгөт принтер/	-
13	Аймгийн СХДААлба	Шилэн дансны цахим хуудсанд санхүүжилтийн орлого, зарлага, төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийг бүрэн байршуулаагүй.	-
14	Аймгийн ИТХурал	Элэгдлээ бүрэн нөхсөн 10 нэр төрлийн хөрөнгийг дахин үнэлэх саналыг эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж, үнэлэх арга хэмжээ аваагүй.	9,406,432.00
15	Хот тохижуулах газар	Биетээр байхгүй бетон хучилттай автозамыг үлдэгдлээр тайлагнасан.	495,476,703.00
16	Дундговь-Ус ОНӨААТҮГГазар	Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 42 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг шийдвэрлэх талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	129,588,000.27
17	Дундговь-Ус ОНӨААТҮГГазар	Сахилгын зөрчил гаргаж, шийтгэл оногдуулсан албан хаагчдын үндсэн цалинг бууруулалгүй, үндсэн цалингаас оногдуулсан хувиар суутгал хийж зардлыг зөрүүтэй тайлагнасан.	1,345,490.00
18	Эрдмийн далай хүүхдийн хөгжлийн төв ОНӨААТҮГ	ОНӨААТҮГ-ын ажилчдад хууль эрх зүйн үндэслэлгүй шийдвэрээр үр дүнгийн урамшуулал олгосон.	2,554,200.00
19	Аймгийн ОНХСан	Сумын төсвөөр бие даан хэрэгжүүлэх боломжгүй хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээний жагсаалтыг хүлээн авч ажлын хэсгээр хянаж эрэмбэлэн олон нийтийн оролцоотой төлөвлөх, зөвлөлийн хурлаар хэлэлцүүлэх, үр дүнг аймгийн ИТХ-д хүргүүлэх ажлыг хууль журмын дагуу зохион байгуулаагүй.	-
20	Аймгийн ОНХСан	Шилэн дансны оруулах мэдээллээс 75 мэдээллийн хугацаа хоцруулсан.	
21	Боржигонмандал ӨЭМТөв	Тайлант хугацаанд аж ахуйн материалын дансанд үндсэн хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасан.	1,755,000.00



22	Боржигонмандал ӨЭМТөв	Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 5 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг шийдвэрлэх талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй хөрөнгийг шийдвэрлэх талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	18,200,400.00
23	Өлзийтмандал ӨЭМТөв	Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 4 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг шийдвэрлэх талаар арга хэмжээ аваагүй	113,003.00
ДҮН			969,841,893.27

Хавсралт №4

Дундговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар
хүргүүлсэн хариуцлага тооцуулах албан шаардлагын нэгтгэл

/төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн
1	Говь-Угтаал сумын ЗДТГ	Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагуудыг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан /Хөрөнгийн тооллого санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй, жолоочийн тооцоог бодоогүй/	-
2	Цагаандэлгэр сумын ИТХ	Аудитаар Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын нягтлан бодогч Ж.Чулуунтогтох нь өмнөх аудитаар өгөгдсөн шилэн дансны цахим хуудаст мэдээлэл байршуулах үүргээ хангалтгүй биелүүлж зөрчил арилгуулах албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, зөрчлөө давтан гаргасан.	-
3	Цагаандэлгэр сумын ИТХ	Аудитаар Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн нарийн бичгийн дарга Ч.Бямбасүрэн нь өмнөх аудитаар өгөгдсөн шилэн дансны цахим хуудаст мэдээлэл байршуулах үүргээ хангалтгүй биелүүлж, зөрчил арилгуулах албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй байна.	-
4	Баянжаргалан сумын ОНХС	Засаг дарга О.Ууганбаатар нь хандив, замын хураамжийн орлогыг орон нутгийн төсөвт бүрэн төвлөрүүлээгүй, хяналт тавьж ажиллаагүй, хуулиар хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй	-
5	Өлзийт сумын ИТХ	Өмнөх аудитаар өгөгдсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, зөрчлийг давтан гаргасан /Шилэн дансны цахим хуудсанд төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн 4,7 сая төгрөгийн 7 мэдээллийг оруулаагүй, өмнөх аудитаар өгөгдсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж, хяналт тавьж ажиллаагүй, зөрчлийг давтан гаргасан/	-
6	Өлзийт сумын ЗДТГ	Өмнөх аудитаар өгөгдсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, зөрчлийг давтан гаргасан /байгууллагын албан хэрэгцээнд шатахууныг хяналтгүй зарцуулж, зарцуулалтын тооцоог хууль журмын дагуу бодож баталгаажуулаагүй, тооллогын бүртгэлээрх хөрөнгийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайлан дахь хөрөнгийн үлдэгдлээс зөрүүтэй тайлагнасан./	-
7	Өлзийт сумын БХСан	Санхүүгийн тайлан дахь өглөгийг тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй.	28,800,000.0
8	Дэлгэрхангай сумын ОНХС	Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан сумын засаг Даргын орлогч Ц.Дэлгэрсайханд сахилгын хариуцлага тооцох	-
9	Сайхан-Овоо сумын ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын нарийн бичгийн дарга Д.Цогхийморь нь тус суманд ажиллах томилолтын удирдамжийг урьдчилан хүргүүлсэн байхад хүндэтгэн үзэх шалтгаангүйгээр ажилдаа ирээгүй, аудитад шаардлагатай мэдээлэл, баримт материалыг гаргаж өгөөгүй нь аудит хийх нөхцөл боломжоор хангаагүй, төрийн аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан.	-
ДҮН			28,800,000.00



