



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/01/НА-СТА-ТЕЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2025 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Ахлах аудитор О.Нарангарав Аудитор: Т.Мөнхтогтох Аудитор: Н.Мөнхнасан Аудитор: А.Дамчой Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Цахим хаяг: narangarav.o@audit.gov.mn Цахим хаяг: munkhtogtokht@audit.gov.mn Цахим хаяг: munkhnasan.n@audit.gov.mn Цахим хаяг: damchoia@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	Error! Bookmark not defined.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

2025.01.18 № 1-6/372

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 Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн нэгтгэсэн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд аймгийн татварын болон татварын бус орлогыг 150,250.6 сая төгрөгөөр төлөвлөснөөс гүйцэтгэл 78.3 хувьтай буюу 117,715.5 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төсвийн орлого 32,535.1 сая төгрөгөөр дутуу биелсэн нь газрын дуудлага худалдааны орлого 25,789.4 сая төгрөгөөр тасарсантай холбоотой байна.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 35,051.3 сая төгрөгийн 294 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 33,683.6 сая төгрөгийн 181 алдааг аудитын явцад залруулж, 41.6 сая төгрөгийн зөрчилд 15 төлбөрийн акт тогтоож, 621.6 сая төгрөгийн зөрчилд 55 албан шаардлага хүргүүлж, 704.5 сая төгрөгийн зөрчилд 37 зөвлөмж, хариуцлага тооцуулах 6 албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

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

442502052

Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргын 2023 оны 15/10 дугаар “Дуудлагаар худалдах аргаар хувьчлах тухай” тогтоолоор “Эм эргэлтийн сан” ОНӨҮГ-ийг татан буугдах шийдвэр гарсан боловч 2025 онд дуудлага худалдаа зарласан бөгөөд иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын шийдвэрийн хэрэгжилтийг хангах ажил удаашралтай хангалтгүй байна.

Бусад асуудал

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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 нэгтгэсэн 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	Тайлангийн үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	57,521,654.8	72,040,599.8
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	19,021,550.8	34,025,648.2
33	АВЛАГА	6,530,407.2	6,976,599.0
34	УРЬДЧИЛГАА	11,007,022.6	4,289,762.3
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	7,089,748.7	9,618,322.3
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	359,821.6	337,904.0
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	13,513,104.0	16,792,364.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	130,948,636.9	195,865,967.8
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	11,627,500.9	11,333,892.6
37300	Урт хугацаат зээл	11,627,500.9	11,333,892.6
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	119,321,135.9	184,532,075.2
39200	Биет хөрөнгө	112,039,002.0	177,091,460.1
39300	Биет бус хөрөнгө	7,282,133.9	7,440,615.1
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	188,470,291.7	267,906,567.5
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	63,167,382.0	79,080,557.3
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	33,535,466.7	29,168,690.7
41300	Өглөг	23,154,881.1	27,904,938.8
41400	Урьдчилж орсон орлого	10,380,585.6	1,263,751.9
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	29,631,915.3	49,911,866.6
42200	Урт хугацаат зээл	29,631,915.3	49,911,866.6
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	125,302,909.7	188,826,010.2
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	125,302,909.7	188,826,010.2
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	19,297,398.0	19,297,398.0
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	23,148,187.9	23,166,487.9
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	523,470.7	523,470.7
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	65,286,670.8	128,799,837.1
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	17,047,182.3	17,038,816.5
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	188,470,291.7	267,906,567.5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	194,916,291.60	249,597,464.30
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	89,586,635.60	108,739,825.40
110	Орлогын албан татвар	62,372,714.80	72,070,824.50
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	35,658,525.10	54,229,038.30
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-905,158.50	-1,226,576.30
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	27,619,348.20	19,068,362.50
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,838,773.70	8,195,282.30
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	23,375,147.10	28,473,718.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	66,742,546.80	133,194,594.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	41,045,506.30	92,298,511.20
121	Хөрөнгийн орлого	25,650.00	43,875.00
122	Тусламжийн орлого	100,000.00	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	25,571,390.50	40,852,208.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	38,587,109.20	7,663,044.70
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	173,645,822.10	174,652,331.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	173,645,822.10	174,652,331.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	159,197,565.40	163,670,255.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	16,831,258.20	27,462,818.40

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,078,333.00	3,391,944.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,211,593.80	12,968,682.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	98,133,103.10	57,551,277.30
2105	Норматив зардал	461,921.70	517,195.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	681,520.40	1,496,564.10
2107	Томилолт, зочны зардал	272,158.20	345,371.50
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,350,264.90	41,031,397.30
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,177,412.10	18,905,004.10
211	ХҮҮ	300,000.00	-
212	ТАТААС	294,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,854,256.70	10,982,076.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	21,270,469.50	74,945,133.10
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	2,387.20	-
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	23,984,443.40	11,693,743.90
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-2,711,586.70	63,251,389.20

2.3 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	125,467,086.30	125,467,086.30
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-167,125.60	-167,125.60
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	125,299,960.70	125,299,960.70
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-71,470.60	-71,470.60
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	2,313,537.70	2,313,537.70
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	472,468.60	472,468.60
9	Тайлант үеийн үр дүн	-2,711,586.70	-2,711,586.70
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	125,302,909.70	125,302,909.70
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	125,302,909.70	125,302,909.70
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-352,068.10	-352,068.10
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	124,950,841.60	124,950,841.60
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-60,507.10	-60,507.10
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	18,300.00	18,300.00
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	665,986.50	665,986.50
19	Тайлант үеийн үр дүн	63,251,389.20	63,251,389.20
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	188,826,010.20	188,826,010.20

2.4 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	196,291,131.20	204,530,709.34
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	89,586,635.60	108,735,796.13
110	Орлогын албан татвар	62,372,714.80	72,020,421.05
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	35,658,525.10	54,178,634.89
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-905,158.50	-1,226,576.31
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	27,619,348.20	19,068,362.47
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,838,773.70	8,241,656.49
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	23,375,147.10	28,473,718.59
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	10,240,444.70	17,167,845.44
1181	Газрын төлбөр	11,413,373.70	8,426,114.78
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	1,721,328.70	2,879,758.37
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	67,084,248.70	86,740,889.86
120	Нийтлэг татварын бус орлого	41,487,208.20	45,844,806.86
121	Хөрөнгийн орлого	25,650.00	43,875.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	25,571,390.50	40,852,208.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	39,620,246.90	9,054,023.35
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	126,940,044.70	160,814,820.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	126,940,044.70	160,814,820.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	80,082,419.70	118,827,640.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	22,290,657.70	34,699,387.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,547,504.00	5,507,494.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,035,506.80	15,078,304.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,216,156.60	9,666,623.60
2105	Норматив зардал	290,992.00	449,306.10
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	949,040.80	1,549,395.33
2107	Томилолт, зочны зардал	288,251.90	351,691.33
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,656,855.50	40,635,165.10
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,807,454.60	10,890,272.64
211	ХҮҮ	300,000.00	-
212	ТАТААС	294,000.00	200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	46,263,625.00	41,787,180.10
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	69,351,086.50	43,715,889.00
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	3,064,577.50	1,918,627.40
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	72,866,987.70	30,572,204.50
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	72,866,987.70	30,572,204.50
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	72,866,987.70	30,572,204.50
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-69,802,410.30	-28,653,577.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-1,786,189.40	-58,214.53
14	Бусад эх үүсвэр	1,000,000.00	9,800.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	2,636,200.50	-
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	149,988.90	68,014.50
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-2,237,513.20	15,004,097.45
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	21,259,063.90	19,021,550.80
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	19,021,550.80	34,025,648.20

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	196,196,539.40	153,358,160.44	42,838,378.96	78.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	142,596,288.10	115,419,899.97	27,176,388.13	80.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	79,015,772.10	68,224,498.71	10,791,273.39	86.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	26,894,305.80	25,950,852.25	943,453.55	96.49
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,444,938.40	3,208,664.57	236,273.83	93.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,097,198.20	12,944,121.16	1,153,077.04	91.82
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,814,636.70	1,736,188.96	78,447.74	95.68
2105	Норматив зардал	350,583.40	349,500.29	1,083.11	99.69
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,164,948.20	2,092,675.11	72,273.09	96.66
2107	Томилолт, зочны зардал	388,767.30	310,041.32	78,725.98	79.75
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,586,921.90	21,012,583.86	7,574,338.04	73.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,273,472.20	619,871.18	653,601.02	48.68
211	ХҮҮ	577,712.10	-	577,712.10	-
212	ТАТААС	200,000.00	200,000.00	-	100
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	200,000.00	200,000.00	-	100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,802,803.90	46,995,401.26	15,807,402.64	74.83
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	60,711,477.30	45,116,027.65	15,595,449.65	74.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,091,326.60	1,879,373.60	211,953.00	89.87
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	53,600,251.30	37,938,260.47	15,661,990.83	70.78
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	196,196,539.40	155,677,705.43	40,518,833.97	79.35
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	42,708,149.00	40,852,208.00	1,855,941.00	95.65
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	147,205,175.10	112,544,575.28	34,660,599.82	76.45
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	6,283,215.30	2,280,922.15	4,002,293.15	36.30
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	4,644,771.07	-4,646,210.08	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	6,964,316.06	-6,965,385.06	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	1,926.00	1,792.00	134.00	93.04
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	46.00	46.00	-	100
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	940.00	873.00	67.00	92.87

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	22,646,309.43	-22,646,309.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	22,231,612.27	-22,231,612.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	20,975,892.43	-20,975,892.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	1,544.46	-1,544.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	12,087.84	-12,087.84
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	176,507.60	-176,507.61
2105	Норматив зардал	-	8,280.00	-8,280.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	73,212.98	-73,212.98
2107	Томилолт, зочны зардал	-	24,845.25	-24,845.25
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	17,979,558.27	-17,979,558.27
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	2,699,856.03	-2,699,856.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,255,719.84	-1,255,719.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	10,549.59	-10,549.60
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,245,170.25	-1,245,170.25
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	414,697.16	-414,697.16
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	414,697.16	-414,697.16
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	22,646,309.43	-22,646,309.43
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	22,646,309.43	-22,646,309.43

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Дорноговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 43 төсвийн байгууллага, 10 орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, 30 тусгай сан, 14 төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайлан, нийт 97 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 97 байгууллага аудитад хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас 48 байгууллагыг түүвэрт хамруулж, 49 байгууллагад дүгнэлт гаргаж “Өөрчлөлтгүй” 37, “Өөрчлөлттэй” 12 дүгнэлтийг хүргүүлсэн байна.

ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудад санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 35,051.3 сая төгрөгийн 294 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 33,683.6 сая төгрөгийн 181 алдааг залруулж, 41.6 сая төгрөгийн зөрчилд 15 төлбөрийн акт тогтоож, 621.6 сая төгрөгийн зөрчилд 55 албан шаардлага, 704.5 сая төгрөгийн зөрчилд 37 зөвлөмж, хариуцлага тооцуулах 6 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар

Аудитаар нийт 5,120.9 сая төгрөгийн 18 алдаа, зөрчил илрүүлж, аудитын явцад 5,120.9 сая төгрөгийн 15 алдааг залруулж, 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмжийг хүргүүлсэн байна. 10 төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид өөрчлөлтгүй дүгнэлт, 4 өөрчлөлттэй дүгнэлт өгсөн байна.

Төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа төсвийн шууд захирагчийн 43 байгууллагаас 16 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, 27 дүгнэлт өгсөн байна. Үүнээс: өөрчлөлтгүй 19, өөрчлөлттэй 8 дүгнэлтийг хүргүүлсэн байна.

Аудитаар нийт 11,678.5 сая төгрөгийн 177 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 11,116.2 сая төгрөгийн 105 алдааг залруулж, 14.3 сая төгрөгийн зөрчилд 11 төлбөрийн акт тогтоож, 346.5 сая төгрөгийн зөрчилд 38 албан шаардлага, 201.5 сая төгрөгийн зөрчилд 18 зөвлөмж, хариуцлага тооцуулах 5 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Төрийн болон орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа орон нутгийн өмчит 10 аж ахуйн нэгж байгууллагаас 3 байгууллага түүвэрт хамрагдаж, 7 байгууллагад дүгнэлт өгсөн байна. Үүнээс өөрчлөлтгүй 7 дүгнэлтийг хүргүүлсэн байна.

Аудитаар нийт 618.0 сая төгрөгийн 21 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 54.0 сая төгрөгийн 5 алдааг залруулж, 1.9 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 70.2 сая төгрөгийн зөрчилд 7 албан шаардлага, 491.9 сая төгрөгийн зөрчилд 6 зөвлөмж, хариуцлага тооцуулах 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Тусгай санд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа 30 сангийн 29 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, 1 сангийн санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт гаргасан. Үүнээс өөрчлөлтгүй 1 дүгнэлтийг хүргүүлсэн байна.

Аудитаар нийт 17,633.9 сая төгрөгийн 78 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 17,392.6 сая төгрөгийн 56 алдааг залруулж, 25.3 сая төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, 204.9 сая төгрөгийн зөрчилд 9 албан шаардлага, 11.1 сая төгрөгийн зөрчилд 11 зөвлөмж өгсөн.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар

Аудитаар нийт 11,897.5 сая төгрөгийн 3 алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

1. Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа байгууллагын аудит хийгдсэн тайланг 9,059.7 сая төгрөгөөр зөрүүтэй нэгтгэсэн байсныг аудитын явцад залруулав.

2. Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд “Түншлэл ба хөгжил” зорилтот хөтөлбөрийн төслийн санхүүжилт болох 1,877.9 сая төгрөгийг авлагаар тусгалгүй үр дүнгээр тусгасан байсныг аудитын явцад залруулав.

3. Батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг 959.7 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасныг аудитын явцад залруулав.

Аудитаар нийт 175.9 сая төгрөгийн 4 зөрчил илрүүлж, 175.9 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

1. Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргын 2023 оны 15/10 дугаар “Дуудлагаар худалдах аргаар хувьчлах тухай” тогтоолоор татан буугдах шийдвэр гарсан боловч 2025 онд дуудлага худалдаа зарласан бөгөөд иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын шийдвэрийн хэрэгжилтийг хангах ажил удаашралтай хангалтгүй байна.

Энэ нь Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 60 дугаар зүйлийн 60.1.2-д “Аймгийн Засаг дарга нь аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаас гаргасан шийдвэрийг хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааг хариуцан зохион байгуулж, үр дүнг хариуцах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргын 2023 оны 15/10 дугаар “Дуудлагаар худалдах аргаар хувьчлах тухай” тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

2. Тайлант онд үйл ажиллагаа явуулаагүй орон нутгийн өмчит 3 газар (Говь консалтинг менежмент, Дорноговь байгалийн баялаг, Их говийн хөгжлийн гарц)-т шийдвэрлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.

Энэ нь Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 60 дугаар зүйлийн 60.1.5-д “Аймгийн Засаг дарга нь аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн чиг үүргийг хууль тогтоомжид заасны дагуу хэрэгжүүлнэ”, Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.5-д “Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээний агентлаг, төсвийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Тайлант онд үйл ажиллагаа явуулаагүй орон нутгийн өмчит 3 газар (Говь консалтинг менежмент, Дорноговь байгалийн баялаг, Их говийн хөгжлийн гарц)-т шийдвэрлэх арга хэмжээ авч ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2025 оны 08 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

3.2 Албан шаардлага

1. Тайлант хугацаанд орон нутгийн төсвийн хөтөлбөр хэрэгжүүлэх зардлаас 3 ажилд 125.5 сая төгрөгийн зардал гаргасан боловч худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй байна.

Энэ нь бэлтгэн нийлүүлэгчдийн өрсөлдөх тэгш боломжтой байх, төсвийн ил тод, үр ашигтай хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг алдагдуулж, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.2-д *“Энэ хуулийн 31.2-т зааснаас бусад тохиолдолд нийт төсөвт өртөг нь шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээг захиалагч шууд худалдан авч болно”* гэж заасантай нийцэхгүй байна.

2. Аймгийн ИТХ-аар батлагдсан төсвөөр Улаанбадрах суманд 558.1 сая төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэгийг аймгийн төсвөөс олгохоор батлагдсан байхад гүйцэтгэлээр 608.4 сая төгрөгийн санхүүжилт буюу 50.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийг илүү олгосон байна.

Энэ нь үр ашигтай хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг алдагдуулж, Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д *“Бүх шатны төсвийн захирагч батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах үүрэг хүлээнэ”*, 42 дугаар зүйлийн 42.2.1б *“Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь төсөвтөө түүнд шууд харьяалагдах төвлөрүүлэн захирагчдын төсөв хооронд зохицуулалт хийж болно”* гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

№	Шалгагдагч байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/сая төгрөгөөр/			
								Үүнээс		Зөвлөмж өгсөн	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Айраг сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	3	11,897.49	1	1,877.96	2	10,019.53	3	11,897.49	0	-
2	Айраг сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	2	2,135.20	0	-	2	2,135.20	2	2,135.20	0	-
3	Алтанширээ сумын Засаг дарга	2	1,322.86	0	-	2	1,322.86	2	1,322.86	0	-
4	Алтанширээ сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	1	182.59	0	-	1	182.59	1	182.59	0	-
5	Алтанширээ сумын ИТХ	1	663.43	0	-	1	663.43	1	663.43	0	-
6	Алтанширээ сумын ЗДТГ	5	121.10	0	-	5	121.10	5	121.10	0	-
7	Алтанширээ сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	4	695.68	0	-	4	695.68	4	695.68	0	-
8	Даланжаргалан сумын Засаг дарга	2	3.63	0	-	2	3.63	2	3.63	0	-
9	Даланжаргалан сумын ЗДТГ	2	1,094.88	0	-	2	1,094.88	2	1,094.88	0	-
10	Даланжаргалан сумын ИТХ	5	1,077.95	1	31.53	4	1,046.42	5	1,077.95	0	-
11	Даланжаргалан сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	4	1,188.90	0	-	4	1,188.90	4	1,188.90	0	-
12	Даланжаргалан сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	2	22.69	0	-	2	22.69	2	22.69	0	-
13	Дэлгэрэх сумын ЗДТГ	1	3.95	0	-	1	3.95	1	3.95	0	-
14	Дэлгэрэх сумын ИТХ	3	107.00	1	0.45	2	106.55	3	107.00	0	-
15	Дэлгэрэх сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	4	1,767.03	1	1,208.42	3	558.61	4	1,767.03	0	-
16	Дэлгэрэх сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	3	6.61	2	5.34	1	1.27	3	6.61	0	-
17	Иххэт сумын ЗДТГ	1	1.80	0	-	1	1.80	1	1.80	0	-
18	Иххэт сумын ИТХ	1	0.38	1	0.38	0	-	1	0.38	0	-
19	Иххэт сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	7.50	1	7.50	0	-	1	7.50	0	-
20	Мандах сумын ЗДТГ	3	796.49	0	-	3	796.49	3	796.49	0	-
21	Мандах сумын ИТХ	3	97.26	0	-	3	97.26	3	97.26	0	-
22	Мандах сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	3	8.37	0	-	3	8.37	3	8.37	0	-
23	Мандах сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	1	57.48	1	2.30	0	55.18	1	57.48	0	-
24	Өргөн сумын ЗДТГ	3	1,175.53	0	-	3	1,175.53	3	1,175.53	0	-
25	Өргөн сумын ИТХ	1	1.53	0	-	1	1.53	1	1.53	0	-
26	Өргөн сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	2	30.20	0	-	2	30.20	2	30.20	0	-
27	Өргөн сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	5	70.02	1	3.82	4	66.20	5	70.02	0	-
28	Сайхандулаан сумын Засаг дарга	1	749.97	1	749.97	0	-	1	749.97	0	-
29	Сайхандулаан сумын ЗДТГ	2	10.29	2	10.29	0	-	2	10.29	0	-
30	Сайхандулаан сумын ИТХ	3	162.41	0	-	3	162.41	3	162.41	0	-
31	Сайхандулаан сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	3	1,205.16	1	565.27	2	639.89	3	1,205.16	0	-
32	Сайхандулаан сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	2	566.85	0	-	2	566.85	2	566.85	0	-
33	Улаанбадрах сумын ЗДТГ	3	20.94	3	20.94	0	-	3	20.94	0	-
34	Улаанбадрах сумын ИТХ	2	19.20	0	-	2	19.20	2	19.20	0	-
35	Улаанбадрах сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	3	364.95	0	-	3	364.95	3	364.95	0	-

36	Улаанбадрах сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	3	1,124.38	2	1,045.62	1	78.76	3	1,124.38	0	-
37	Хатанбулаг сумын ЗДТГ	1	1.72	1	1.72	0	-	1	1.72	0	-
38	Хатанбулаг сумын ИТХ	3	3.13	0	-	3	3.13	3	3.13	0	-
39	Хатанбулаг сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	3	2,975.73	2	2,326.98	1	648.74	3	2,975.73	0	-
40	Хөвсгөл сумын Засаг дарга	4	3,655.44	0	-	4	3,655.44	4	3,655.44	0	-
41	Хөвсгөл сумын ЗДТГ	2	2.31	0	-	2	2.31	2	2.31	0	-
42	Хөвсгөл сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	4	15.16	1	4.37	3	10.79	4	15.16	0	-
43	Хөвсгөл сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	1	666.91	1	666.91	0	-	1	666.91	0	-
44	Эрдэнэ сумын ЗДТГ	2	15.66	0	-	2	15.66	2	15.66	0	-
45	Эрдэнэ сумын ИТХ	3	9.15	0	-	3	9.15	3	9.15	0	-
46	Эрдэнэ сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	4	51.72	1	0.60	3	51.12	4	51.72	0	-
47	Сайншанд сумын ЗДТГ	2	684.27	2	684.27	0	-	2	684.27	0	-
48	Сайншанд сумын ИТХ	2	4.67	0	-	2	4.67	2	4.67	0	-
49	Сайншанд сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	0.03	0	-	1	0.03	1	0.03	0	-
50	Сайншанд сумын Захирагчийн ажлын алба	5	44.35	0	-	5	44.35	5	44.35	0	-
51	Агатова ЗГБХН	2	29.12	0	-	2	29.12	2	29.12	0	-
52	Талст зам ЗГБХН	2	1,536.51	0	-	2	1,536.51	2	1,536.51	0	-
53	Мишээлт мана ЗГБХН	2	9.30	0	-	2	9.30	2	9.30	0	-
54	Замын-Үүд сумын Засаг дарга	2	8.35	0	-	2	8.35	2	8.35	0	-
55	Замын-Үүд сумын ЗДТГ	4	108.19	0	-	4	108.19	4	108.19	0	-
56	Замын-Үүд сумын ИТХ	3	530.19	0	-	3	530.19	3	530.19	0	-
57	Замын-Үүд сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	4	8.12	0	-	4	8.12	4	8.12	0	-
58	Замын-Үүд сумын Хоршоог хөгжүүлэх сан	3	2,490.47	1	652.10	2	1,838.37	3	2,490.47	0	-
59	Замын-Үүд сумын Захирагчийн ажлын алба	1	0.05	0	-	1	0.05	1	0.05	0	-
60	Борхойннаран ЗГБХН	5	30.71	1	27.28	4	3.43	5	30.71	0	-
61	Борхойн баян бүрд ОНӨААТҮГ	1	18.00	0	-	1	18.00	1	18.00	0	-
62	Аймгийн ИТХ	2	493.29	2	493.29	0	-	2	493.29	0	-
63	Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	0.21	0	-	1	0.21	1	0.21	0	-
64	Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба	3	25.87	2	0.31	1	25.57	3	25.87	0	-
65	Чандмань Илч ОНӨХХК	7	1,881.62	0	-	7	1,881.62	7	1,881.62	0	-
66	Замын-Үүд НААҮ ОНӨХХК	4	427.55	0	-	4	427.55	4	427.55	0	-
67	Дорноговь Орон сууц ОНӨААТҮГ	6	1,037.71	2	984.20	4	53.51	6	1,037.71	0	-
68	Дагшин-Эрдэнэ ОНӨААТҮГ	1	1.76	0	-	1	1.76	1	1.76	0	-
69	Байгаль орчин, аялал, жуулчлалын газар	2	29.51	0	-	2	29.51	2	29.51	0	-
70	Нийтлэг үйлчилгээний газар	2	22.69	0	-	2	22.69	2	22.69	0	-
	НИИТ МӨНГӨН ДҮН	184	45,581.15	35	11,371.81	149	34,209.34	184	45,581.15	0	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

№	Шалгагдагч байгууллагын нэр	Санхүүгийн зөрчил Үүнээс												
		Нийт санхүүгийн зөрчил		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	Дорноговь аймгийн Засаг дарга	4	175.91	0	-	2	175.91	2	-	0	0			
2	Замын-Үүд сумын Засаг дарга	1	-	0	-	0	-	1	-	0	0	-	0	-
3	Өргөн сумын Засаг дарга	1	-	0	-	1	-	0	-	0	0	-	0	-
4	Хатанбулаг сумын Засаг дарга	1	-	0	-	0	-	1	-	0	0	-	0	-
5	Айраг сумын ЗДТГ	1	0.24	0	-	1	0.24	0	-	0	0	-	0	-
6	Айраг сумын ОНХС	1	-	0	-	0	-	1	-	0	0	-	0	-
7	Алтанширээ сумын ИТХурал	1	0.24	0	-	0	-	1	0.24	0	0	-	0	-
8	Алтанширээ сумын ОНХС	1	-	0	-	0	-	1	-	0	0	-	0	-
9	Даланжаргалан сумын ЗДТГ	3	6.52	1	5.50	1	-	1	1.02	0	0	-	0	-
10	Даланжаргалан сумын ОНХСан	0	-	0	-	0	-	0	-	0	0	-	0	-
11	Дэлгэрэх ИТХ	2	0.23	1	0.23	0	-	1	-	0	0	-	0	-
12	Дэлгэрэх ЗДТГ	5	14.33	2	1.45	2	12.88	0	-	1	1	-	0	-
13	Дэлгэрэх ОНХСан	3	102.37	0	-	2	91.31	1	11.06	0	0	-	0	-
14	Иххэт сумын ЗДТГ	1	2.86	0	-	1	2.86	0	-	0	0	-	0	-
15	Иххэт сумын ОНХСан	0	-	0	-	0	-	0	-	0	0	-	0	-
16	Мандах сумын ИТХурал	1	0.53	0	-	0	-	1	0.53	0	0	-	0	-
17	Мандах сумын ЗДТГ	2	2.87	0	-	1	1.94	1	0.93	0	0	-	0	-
18	Өргөн сумын ЗДТГ	4	129.50	2	3.86	2	125.65	0	-	0	0	-	0	-
19	Өргөн сумын ОНХС	0	-	0	-	0	-	0	-	0	0	-	0	-
20	Сайхандулаан сумын ЗДТГ	3	7.74	0	-	3	7.74	0	-	0	0	-	0	-
21	Сайхандулаан сумын ОНХСан	0	-	0	-	0	-	0	-	0	0	-	0	-
22	Улаанбадрах ИТХ	2	6.11	0	-	1	6.11	0	-	1	1	-	0	-
23	Улаанбадрах сумын ЗДТГ	4	12.84	0	-	3	12.84	0	-	1	1	-	0	-
24	Улаанбадрах сумын ОНХСан	0	-	0	-	0	-	0	-	0	0	-	0	-
25	Хатанбулаг сумын ЗДТГ	0	-	0	-	0	-	0	-	0	0	-	0	-
26	Хатанбулаг сумын ОНХСан	2	20.94	1	20.94	0	-	1	-	0	0	-	0	-
27	Хөвсгөл сумын ИТХурал	2	21.47	0	-	2	21.47	0	-	0	0	-	0	-
28	Хөвсгөл сумын ЗДТГ	3	26.83	0	-	1	2.17	2	24.65	0	0	-	0	-
29	Хөвсгөл сумын ОНХСан	2	32.79	1	4.37	1	28.42	0	-	0	0	-	0	-
30	Хөвсгөл сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	1.50	0	-	1	1.50	0	-	0	0	-	0	-
31	Эрдэнэ ИТХ	1	0.12	0	-	1	0.12	0	-	0	0	-	0	-
32	Эрдэнэ сумын ЗДТГ	1	0.51	0	-	1	0.51	0	-	0	0	-	0	-
33	Эрдэнэ сумын ОНХСан	2	70.00	0	-	2	70.00	0	-	0	0	-	0	-
34	Замын-Үүд сумын ИТХурал	3	11.95	1	0.77	1	11.18	1	-	0	0	-	0	-

35	Замын-Үүд сумын ЗДТГ	4	53.85	1	1.50	1	43.41	2	8.94	0	0	-	0	-
36	Замын-Үүд сумын ЗАА	1	1.65	0	-	0	-	1	1.65	0	0	-	0	-
37	Замын-Үүд сумын ОНХС	0	-	0	-	0	-	0	-	0	0	-	0	-
38	Сайншанд сумын ИТХурал	1	0.68	0	-	1	0.68	0	-	0	0	-	0	-
39	Сайншанд сумын ЗДТГ	2	37.90	0	-	2	37.90	0	-	0	0	-	0	-
40	Сайншанд сумын ЗАА	1	16.33	0	-	1	16.33	0	-	0	0	-	0	-
41	Сайншанд сумын Зүүнбаян Тохижилт	1	0.23	0	-	1	0.23	0	-	0	0	-	0	-
42	Сайншанд ОНХС	0	-	0	-	0	-	0	-	0	0	-	0	-
43	Аймгийн ИТХ	2	0.62	0	-	1	0.62	1	-	0	0	-	0	-
44	Аймгийн ЗДТГ	2	-	0	-	0	-	1	-	1	1	-	0	-
45	Санхүүгийн хяналт, аудитын алба	3	3.54	2	0.74	1	2.80	0	-	0	0	-	0	-
46	Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар	1	6.45	0	-	1	6.45	0	-	0	0	-	0	-
47	Нийтлэг үйлчилгээний газар	0	-	0	-	0	-	0	-	0	0	-	0	-
48	Сайншанд сумын Агатова өрхийн эмнэлэг	1	9.48	0	-	1	9.48	0	-	0	0	-	0	-
49	Сайншанд сумын Мишээлт мана өрхийн эмнэлэг	1	18.41	0	-	1	18.41	0	-	0	0	-	0	-
50	Сайншанд сумын Талст зам өрхийн эмнэлэг	0	-	0	-	0	-	0	-	0	0	-	0	-
51	Замын-Үүд сумын Борхойн наран өрхийн эмнэлэг	1	18.91	0	-	0	-	1	18.91	0	0	-	0	-
52	Чандмань-Илч ОНӨ ХХК	4	13.22	0	-	2	13.22	1	-	1	1	-	0	-
53	Замын-Үүд НААҮ ОНӨХХК	0	-	0	-	0	-	0	-	0	0	-	0	-
54	Борхойн баянбүрд ОНӨХХК - Замын-Үүд	1	0.09	1	0.09	0	-	0	-	0	0	-	0	-
55	Хамрын хийдийн тусгай хамгаалалттай газрын захиргаа	5	-	0	-	3	-	2	-	0	0	-	0	-
НИЙТ МӨНГӨН ДҮН		89	829.75	13	39.44	46	722.37	25	67.94	5	5	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

№	Шалгагдагч байгууллагын нэр	Нийт алдаа зөрчил		Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой		Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцох албан шаардлага		
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаал/тоо	мөнгөн дүн
1	Эрдэнэ сумын ОНХСан	1	-	1	-	0	-	0	-	1	-	0	-	0	-	-
2	Даланжаргалан сумын Засаг даргын Тамгын газар	1	-	1	-	0	-	0	-	1	-	0	-	0	-	-
3	Эрдэнэ сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	1	-	1	-	0	-	0	-	1	-	0	-	0	-	-
4	Хөвсгөл сумын Засаг даргын Тамгын газар	2	7.56	1	-	1	7.56	0	-	1	-	1	7.56	0	-	-
5	Эрдэнэ сумын Засаг даргын Тамгын газар	1	-	1	-	0	-	0	-	1	-	0	-	0	-	-
6	Чандмань-Илч	3	58.86	1	-	1	58.86	1	1.90	2	56.97	0	-	0	-	-
7	Улаанбадрах сумын ОНХСан	1	-	1	-	0	-	0	-	0	-	1	-	0	-	-
8	Сайншанд ОНХСан	1	-	1	-	0	-	0	-	0	-	1	-	0	-	-
9	Даланжаргалан сумын ОНХСан	1	-	1	-	0	-	0	-	0	-	1	-	0	-	-
10	Замын-Үүд сумын ОНХСан	1	-	1	-	0	-	0	-	0	-	1	-	0	-	-
11	Иххэт сумын ОНХСан	1	-	1	-	0	-	0	-	0	-	1	-	0	-	-
12	Сайхандулаан сумын ОНХСан	1	-	1	-	0	-	0	-	0	-	1	-	0	-	-
13	Өргөн сумын ОНХСан	1	-	1	-	0	-	0	-	0	-	1	-	0	-	-
14	Дорноговь аймгийн Нийтлэг үйлчилгээний газар	1	137.10	1	137.10	0	-	0	-	0	-	1	137.10	0	-	-
15	Мандах сумын Засаг даргын Тамгын газар	1	-	1	-	0	-	0	-	0	-	1	-	0	-	-
16	Хатанбулаг сумын Засаг даргын Тамгын газар	1	-	1	-	0	-	0	-	0	-	1	-	0	-	-
17	Борхойн баян бүрд	2	491.89	2	491.89	1	0.20	0	-	0	-	2	491.89	0	-	-
18	Замын үүд НААҮ	1	-	1	-	0	-	0	-	0	-	1	-	0	-	-
19	Дорноговь аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	1	-	0	-	1	-	0	-	1	-	0	-	0	-	-
20	Даланжаргалан сумын ОНХСан	1	13.69	0	-	1	13.69	0	-	1	13.69	0	-	0	-	-
21	Сайншанд сумын Талст зам өрхийн эмнэлэг	1	4.47	0	-	1	4.47	0	-	1	4.47	0	-	0	-	-
22	Хөвсгөл сумын ОНХСан	1	-	0	-	1	-	0	-	1	-	0	-	0	-	-
23	Өргөн сумын ЗДТГ	1	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	1	1	-
24	Хөвсгөл сумын ИТХурал	1	0.30	0	-	1	0.30	1	0.30	0	-	0	-	0	0	-
НИЙТ МӨНГӨН ДҮН		28	713.88	19	628.99	8	85.09	2	2.20	11	75.13	14	636.55	1	1	-

