



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Дэлгэрэх сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2026/4/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Сайншанд сум
2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор:

Цахим хаяг:

Аудитын менежер:

Цахим хаяг:

Ахлах аудитор:

Цахим хаяг:

Т.Ган-Өлзий

gan-ulziit@audit.gov.mn

У.Оюунтүлхүүр

oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

М.Дүүрэнжаргал

duurenjargalm@audit.gov.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2026.03.25 № 1-6/338

танай _____-ны № _____-т

ДЭЛГЭРЭХ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА О.БАТХҮҮ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Дэлгэрэх сумын Засаг даргын 2025 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.

Дэлгэрэх сумын Засаг даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Асуудлыг онцолсон хэсэг байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Дэлгэрэх сумын Засаг даргын Тамгын газар нь сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 2/05 дугаар тогтоолоор баяр наадмын зардалд 5.0 сая төгрөгийг баталсан боловч Засаг даргын А/53, А/63 дугаар захирамжаар нийт 11.4 сая төгрөгийг зарцуулж, жишиг хэмжээнээс 6.4 сая төгрөгийг илүү зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

442505303

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй. Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм. Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Дансны нэр, төрөл	/мянган төгрөгөөр/	
	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1. ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	618,138.95	614,243.37
1.1.1 МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	95,932.68	144,493.9
1.1.3 АВЛАГА	164,485.03	129,289.41
1.1.4 УРЬДЧИЛГАА	9,300.00	7,500.00
1.1.5 БАРАА МАТЕРИАЛ	348,421.23	332,960.06
1.2 ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,395,024.33	2,817,213.88
1.2.2 ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,395,024.33	2,817,213.88
1.2.2.02 Биет хөрөнгө	2,347,614.89	2,770,201.15
1.2.2.03 Биет бус хөрөнгө	47,409.44	47,012.73
1 НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2	3,013,163.28	3,431,457.25
2.1 НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	21,585.40	29,539.56
2.1.1 БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	21,585.40	29,539.56
2.1.1.03 Өглөг	21,585.40	29,539.56
2.2 ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,991,577.88	3,401,917.69
2.2.1 Засгийн газрын хувь оролцоо	2,991,577.88	3,401,917.69
2.2.1.01 Засгийн газрын оруулсан капитал	435,340.49	435,340.49
2.2.1.08 Хуримтлагдсан үр дүн	2,391,396.13	2,801,735.95
2.2.1.09 Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	164,841.25	164,841.25
2 ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5	3,013,163.28	3,431,457.25

2.2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Дансны нэр, төрөл	/мянган төгрөгөөр/	
	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	3,244,338.96	2,612,959.53
1.1.1.03 ТАТВАРЫН ОРЛОГО	435,618.31	487,287.52
1.1.1.03.1.01 Хувь хүний орлогын албан татвар	347,510.46	344,224.62
1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар	15,262.38	11,974.95
1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	72,845.48	131,087.96
1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,808,720.65	2,125,672.01
1.1.1.04.1 Нийтлэг татварын бус орлого	1,377,205.10	1,068,236.07
1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого	1,431,515.55	1,057,435.94
1.1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,139,908.47	2,182,420.51
1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,139,908.47	2,182,420.51
1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,139,708.47	2,162,687.3
1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	816,275.94	901,249.83
1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,791.01	112,566.82
1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	241,755.6	238,866.82
1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал	608,932.16	493,063.46
1.1.2.01.1.05 Нормативт зардал	2,189	-
1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	50,933.21	32,030.9
1.1.2.01.1.07 Томилолт, зочны зардал	6,602	3,962.2
1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,116.47	2,889.88
1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	271,113.08	378,057.39
1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	200.00	19,733.21
1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,104,430.5	430,539.02
1.2.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	81,038.31	11,223.75
1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V)	(81,038.31)	(11,223.75)
1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)	1,023,392.18	419,315.27

2.3. Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны нэр, төрөл	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө /өмч
1.1.1.1.1.1 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,980,897.87	-	1,980,897.87
1.1.1.1.1.2 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(12,712.18)	-	(12,712.18)
1.1.1.1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,968,185.69	-	1,968,185.69
1.1.1.1.7 Тайлант үеийн үр дүн	1,023,392.18	-	1,023,392.18
1.1.1.1 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,991,577.88	-	2,991,577.88
1.1.1 2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,991,577.88	-	2,991,577.88
1.1.2 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(8,975.45)	-	(8,975.45)
1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,982,602.42	-	2,982,602.42
1.7 Тайлант үеийн үр дүн	419,315.27	-	419,315.27
1 2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	3,401,917.69	-	3,401,917.69

2.4. Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны нэр, төрөл	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1.1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	2,073,307.99	2,230,930.06
1.1.1.1.03 ТАТВАРЫН ОРЛОГО	435,618.31	487,287.52
1.1.1.1.03.1 Орлогын албан татвар	347,510.46	344,224.62
1.1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар	15,262.38	11,974.95
1.1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	72,845.48	131,087.96
1.1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	23,587.38	1,743,642.53
1.1.1.1.04.1 Нийтлэг татварын бус орлого	23,587.38	37,235.51
1.1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого	1,614,102.3	1,469,713.2
1.1.1.1.04.4 Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	236,693.82
1.1.1.2 НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,091,109.48	2,181,483.94
1.1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,091,109.48	2,181,483.94
1.1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,570,827.63	1,755,824.69
1.1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	807,531.55	915,113.56
1.1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,457.89	114,853.09
1.1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	241,755.6	238,866.82
1.1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал	52,500.72	17,382.3
1.1.1.2.01.1.05 Нормативт зардал	135.30	-
1.1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	56,700.91	15,475
1.1.1.2.01.1.07 Томилт, зочны зардал	6,602	3,962.2
1.1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	291,621.48	443,491.23
1.1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,522.2	6,680.5
1.1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	520,281.85	425,659.25
1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(17,801.49)	49,446.12
1.1.2.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	22,572.9	884.90
1.1.2.2.01 ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,572.9	884.90
1.1.2.2.01.1 Дотоод эх үүсвэрээр	22,572.9	884.90
1.1.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-22,572.9	(884.90)

1.1 НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(40,374.39)	48,561.22
1.2 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	136,307.07	95,932.68
1 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	95,932.68	144,493.9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
3.1.01.1 НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	1,883,982.80	1,775,888.19	108,094.61	94%
3.1.01.1.1 Татварын орлого	462,962.50	487,287.52	(24,325.02)	105%
3.1.01.1.1.1 Орлогын албан татвар	336,830.10	344,224.62	(7,394.52)	102%
3.1.01.1.1.3 Хөрөнгийн албан татвар	8,360.00	11,974.95	(3,614.95)	143%
3.1.01.1.1.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	117,772.40	131,087.96	(13,315.56)	111%
3.1.01.1.2 Татварын бус орлого	1,184,326.40	1,051,906.85	132,419.55	89%
3.1.01.1.2.1 Нийтлэг татварын бус орлого	16,500.00	37,235.51	(20,735.51)	226%
3.1.01.1.2.3 Тусламжийн орлого	1,167,826.40	1,014,671.34	153,155.06	87%
3.1.01.1.2.4 Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	236,693.90	236,693.82	0.08	100%
3.1.01.2 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,883,982.80	1,737,677.78	146,305.02	92%
3.1.01.2.1 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,883,982.80	1,737,677.78	146,305.02	92%
3.1.01.2.1.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,464,688.90	1,328,889.75	135,799.15	91%
3.1.01.2.1.1.1 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	920,244.30	914,770.56	5,473.74	99%
3.1.01.2.1.1.2 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115,780.60	114,813.64	966.96	99%
3.1.01.2.1.1.3 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	276,202.90	238,866.82	37,336.08	86%
3.1.01.2.1.1.4 Хангамж, бараа материалын зардал	17,221.00	13,371.35	3,849.65	78%
3.1.01.2.1.1.6 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,000.00	16,359.90	10,640.10	61%
3.1.01.2.1.1.7 Томилолт, зочны зардал	4,516.20	3,962.20	554.00	88%
3.1.01.2.1.1.8 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	96,448.90	20,064.78	76,384.12	21%
3.1.01.2.1.1.9 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,275.00	6,680.50	594.50	92%
3.1.01.2.1.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	419,293.90	408,788.04	10,505.86	97%
3.1.01.2.1.4.1 Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	418,193.90	407,988.04	10,205.86	98%
3.1.01.2.1.4.2 Бусад урсгал шилжүүлэг	1,100.00	800.00	300.00	73%
3.1.01 ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	-	38,210.41	(38,210.41)	
3.1 АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	(38,210.41)	38,210.41	
3 Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	-	(38,210.41)	38,210.41	
4 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	95,932.68	(95,932.68)	
5 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	134,143.09	(134,143.09)	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1.1.1.1 НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	-	438,170.65	(438,170.65)
1.1.1.1.1 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	438,170.65	(438,170.65)
1.1.1.1.1.1 Тусламжийн орлого	-	438,170.65	(438,170.65)
1.1.1.1.1.1.1 Хандив тусламж /дотоод/	-	438,170.65	(438,170.65)
1.1.1.1.1.1.1.1 Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	438,170.65	(438,170.65)
1.1.1.1.1.1.1.1.1 Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	1,569.06	(1,569.06)
1.1.1.1.1.1.1.1.4 Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	434,734.56	(434,734.56)
1.1.1.1.1.1.1.1.5 Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	1,867.04	(1,867.04)
1.1.1.2 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	438,170.65	(438,170.65)
1.1.1.2.1 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	438,170.65	(438,170.65)
1.1.1.2.1.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	427,819.84	(427,819.84)
1.1.1.2.1.1.1 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	343.00	(343.00)
1.1.1.2.1.1.2 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	39.45	(39.45)
1.1.1.2.1.1.4 Хангамж, бараа материалын зардал	-	4,010.95	(4,010.95)
1.1.1.2.1.1.8 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	423,426.45	(423,426.45)
1.1.1.2.01.4.01.01 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	10,350.81	(10,350.81)
1.1.1.2.01.4.01.01.2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн дансны авлагад тооцох төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал	-	10,350.81	(10,350.81)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Дэлгэрэх сумын Засаг даргын 2025 оны санхүүгийн тайланд 2 төсвийн шууд захирагч, Засгийн газрын 3 тусгай сан, 1 ерөнхий орлогын дансны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нэгтгэгдсэн ба сумын боловсрол, соёл, эрүүл мэндийн 4 төсвийн шууд захирагчид олгосон тогтмол зардлын санхүүжилт, түүний зарцуулалттай холбоотой мэдээлэл санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн, мөнгөн гүйлгээний болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд нэгтгэгдсэн.

Төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн хувьд 1 байгууллага дүгнэлт гаргах, 1 байгууллага болон 2 ЗГТС нь түүвэрт хамруулах хэлбэрээр хамрагдсан байна.

Төсвийн шууд захирагч, сангийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар илэрсэн алдаа.

Аудитаар нийт 493.9 сая төгрөгийн 9 алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулсан.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар илэрсэн алдаа.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг сумын ИТХ-ын тогтоолтой тулгахад 151.3 сая төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан байна.

Төсвийн шууд захирагч, сангийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчил.

Аудитаар нийт 8.8 сая төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс 0.7 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 6.4 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1.7 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн. Зөрчлийн товч утга, мэдээллийг аудитын тайлангийн 3 дугаар бүлэгт тусгасан болно.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчил.

Аудитаар илэрсэн зөрчилгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ
Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг даргын Тамгын газар	3	432.0	-	-	3	432.0	3	432.0	-	-	-	-
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	51.0	-	-	1	51.0	1	51.0	-	-	-	-
Хоршоог хөгжүүлэх сан	5	10.9	2	2.8	3	8.1	5	10.9	-	-	-	-
Нэгтгэсэн тайлан	1	151.3	-	-	1	151.3	1	151.3	-	-	-	-
Дүн	10	645.2	2	2.8	8	642.4	10	645.2	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Үүнээс											
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Засаг даргын Тамгын газар	4	8.8	1	0.7	1	6.4	2	1.7	-	-	-	-
Дүн	4	8.8	1	0.7	1	6.4	2	1.7	-	-	-	-

