ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт сумын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2026/06/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дундговь аймаг 2026 он	Дарга,тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Батсайхан Утас: 70592225 Цахим хаяг: Batsaikhant@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Угтахбаяр Утас: 70593113 Цахим хаяг: Ugtakhbayarj@audit.gov.mn Аудитор: Б.Мягмарсүрэн Утас: 70593113 Цахим хаяг: Myagmarsurenby@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРРЫН ДҮГНЭЛТ 3

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5

3. Аудитын илрүүлэлт 7

3.1 Зөвлөмж 7

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл 9

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРРЫН ДҮГНЭЛТ

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

2026.03.26 № 91
танай ______________ -ны № ______________ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
ДЭЛГЭРЦОГТ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА М.БАЯРСҮХ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт сумын Засаг даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2025 оны 01 сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалин нэмсэнтэй холбоотой төсөвт байгууллагуудын цалингийн зардал өмнөх оноос 112.2 сая төгрөгөөр өссөн байна. Дэлгэрцогт сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын “Сумын 2025 оны төсөвт өөрчлөлт оруулах тухай” 10 дугаар тогтоолоор тайлант онд 319.9 сая төгрөгийн орлогыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 487.4 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 152 хувиар биелүүлж, 167.4 сая төгрөгөөр орлого давж биелсэн байна.

Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.**Аудитын гол асуудал**

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад 2025 оны сүүлээр төсвийн орлого бүрдэлтэй уялдуулан төсвийг хэмнэлттэй хуваарилж, зарцуулах, төсвийн сахилга батыг чангатгах, төрийн санхүүгийн тогтвортой байдлыг хангах зорилгоор төрийн сангийн дансны гүйлгээний эрхийг хаасантай холбоотой төсөвт байгууллагуудын үйл ажиллагааны зардалтай холбоотой өр төлбөр өсч, өмнөх оноос 23.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

4826050325

Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

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

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилт, 110 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 98.1 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Р.МӨНХТОГТОХ

Acti
Go tc

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/Мянган төгрөг/

Дансны нэр, төрөл	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12 сарын 31
1.1 ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	814,086.8	1,115,387.7
1.1.1 МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	392,058.5	620,875.6
1.1.3 АВЛАГА	149,025.0	176,129.9
1.1.5 БАРАА МАТЕРИАЛ	214,653.3	263,032.1
1.1.7 БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	58,350.0	55,350.0
1.2 ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,189,833.8	3,000,900.3
1.2.2 ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,189,833.8	3,000,900.3
1.2.2.02 Биет хөрөнгө	3,150,030.5	2,962,986.5
1.2.2.03 Биет бус хөрөнгө	39,803.3	37,913.7
1 НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,003,920.7	4,116,287.9
2.1 НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	16,443.0	39,902.1
2.1.1 БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	16,443.0	39,902.1
2.1.1.03 Өглөг	16,443.0	39,902.1
2.2 ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,987,477.7	4,076,385.9
2.2.1 Засгийн газрын хувь оролцоо	3,987,477.7	4,076,385.9
2.2.1.01 Засгийн газрын оруулсан капитал	613,064.8	613,064.8
2.2.1.08 Хуримтлагдсан үр дүн	1,777,478.8	1,866,386.9
2.2.1.09 Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,596,934.1	1,596,934.1
2 ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,003,920.7	4,116,287.9

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/Мянган төгрөг/

Дансны нэр, төрөл	5. Өмнөх он	6. Тайлант он
1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	2,079,969.0	1,990,206.4
1.1.1.03 ТАТВАРЫН ОРЛОГО	385,111.7	487,371.3
1.1.1.03.1 Орлогын албан татвар	279,635.4	294,394.7
1.1.1.03.1.01 Хувь хүний орлогын албан татвар	279,635.4	294,394.7
1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар	78,554.3	57,573.1
1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	26,922.0	135,403.5
1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	592,096.8	1,502,835.2
1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого	-	1,123,179.5
1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,102,760.5	-
1.1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,533,421.0	1,698,505.2
1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,533,421.0	1,698,505.2
1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,451,026.1	1,608,298.2
1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	534,525.0	649,361.3
1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,581.5	78,873.1
1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	251,814.7	281,039.4
1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал	48,220.5	58,005.4
1.1.2.01.1.05 Нормативт зардал	2,145.0	515.0
1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,682.4	55,610.6
1.1.2.01.1.07 Томилолт, зочны зардал	16,920.0	14,490.0
1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,157.0	46,483.5
1.1.2.01.1.0 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	456,980.2	423,919.8
1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	82,394.9	90,207.0
1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	546,548.0	291,701.2
1.2.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	376,126.0	206,255.2
1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	(359,763.2)	(206,255.2)

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	186,784.8	85,446.0

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Мянган төгрөг/

Дансны нэр, төрөл	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**	**Нийт цэвэр хөрөнгө/ өмч**
1.1.1.1.1.1 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,811,819.0	3,811,819.0
1.1.1.1.1.2 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(11,126.1)	(11,126.1)
1.1.1.1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,800,692.9	3,800,692.9
1.1.1.1.7 Тайлант үеийн үр дүн	186,784.8	186,784.8
1.1.1.1 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,987,477.7	3,987,477.7
1.1.1 2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,987,477.7	3,987,477.7
1.1.2 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	3,462.1	3,462.1
1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,990,939.8	3,990,939.8
1.7 Тайлант үеийн үр дүн	85,446.0	85,446.0
1 2025 оны 12-р сарын 31-наарх	4,076,385.9	4,076,385.9

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны нэр, төрөл	**Өмнөх он**	**Тайлант он**
1.1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,736,088.2	1,926,155.2
1.1.1.1.03 ТАТВАРЫН ОРЛОГО	385,111.7	487,371.3
1.1.1.1.03.1 Орлогын албан татвар	279,635.4	294,394.7
1.1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар	78,554.3	57,573.1
1.1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	26,922.0	135,403.5
1.1.1.1.03.8.01 Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	9,486.9	5,480.5
1.1.1.1.03.8.02 Газрын төлбөр	17,435.1	15,778.6
1.1.1.1.03.8.03 Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	-	114,144.4
1.1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	248,215.9	1,438,784.0
1.1.1.1.04.1 Нийтлэг татварын бус орлого	248,215.9	152,623.2
1.1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого	-	1,123,179.5
1.1.1.1.04.4 Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	162,981.3
1.1.1.2 НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,239,515.6	1,398,969.9
1.1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,239,515.6	1,398,969.9
1.1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,157,120.7	1,273,326.8
1.1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	535,189.3	647,422.0
1.1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,758.1	78,746.4
1.1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	251,814.7	289,344.4
1.1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал	48,568.1	23,373.8
1.1.1.2.01.1.05 Нормативт зардал	2,145.0	1,026.1
1.1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	50,376.7	62,975.9
1.1.1.2.01.1.07 Томилолт, зочны зардал	16,920.0	9,510.0
1.1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,221.0	46,502.7
1.1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	157,127.9	114,425.6
1.1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	82,394.9	125,643.1
1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	496,572.6	527,185.3
1.1.2.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	345,432.8	268,368.3
1.1.2.2.01 ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	345,432.8	268,368.3
1.1.2.2.01.1 Дотоод эх үүсвэрээр	345,432.8	268,368.3
1.1.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(345,432.8)	(268,368.3)
1.1 НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	151,090.4	228,817.1
1.2 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	240,968.2	392,058.5
1 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	392,058.5	620,875.6

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Мянган төгрөг/

Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	1,915,074.0	1,179,697.5
Татварын орлого	319,935.0	487,371.3
Татварын бус орлого	1,595,139.0	692,326.2
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,915,074.0	1,570,536.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,498,727.0	1,279,667.7
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,406,074.3	1,189,460.7
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	694,407.7	633,159.6
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,291.4	77,187.3
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	308,877.1	274,575.3
Хангамж, бараа материалын зардал	25,911.7	18,378.4
Нормативт зардал	1,027.0	1,026.1
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	55,832.2	46,651.1
Томилолт, зочны зардал	12,520.0	9,510.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	57,053.1	45,859.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	163,154.1	83,114.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	92,652.7	90,207.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	92,652.7	90,207.0
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	298,147.0	260,868.3
Эргэж төлөгдөх зээл	118,200.0	30,000.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	390,838.5
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	620,855.5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Мянган төгрөг/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Тайлант он
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	125,602.2
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	125,602.2
122	Тусламжийн орлого	125,602.2
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	90,166.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	90,166.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	90,166.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	14,262.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,559.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,769.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,995.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,824.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	643.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,111.6
6	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	(35,436.1)

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илрүүлсэн 1,946.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Сумын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Залруулаагүй алдаа:

3.1 Зөвлөмж

*Илрүүлэлт:*Үнэт цаасны тооллого тогтмол хийж баталгаажуулж, хяналт тавиагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.6-д (эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах) заасныг, мөн оршин байх нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Үнэт цаасны тооллогыг тогтмол хийх, хяналтыг сайжруулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын газарт 2026 оны 04 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

5.2 Сумын нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Сумын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 4 тусгай сангийн нийт 6 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 5 байгууллага түүвэрт хамрагдсан байна.

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

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Засаг даргын Тамгын газар	1	1			1			
2	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1		1					
3	Мал хамгаалах сан	1		1					
4	Хоршоо хөгжүүлэх сан	1		1					
5	Орон нутгийн хөгжлийн сан	1		1					
6	Байгаль хамгаалах сан	1		1					
	НИЙТ	6	1	**5**		**1**			

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар 96,711.1 мянган төгрөгийн алдаа, 148,936.1 мянган төгрөгийн зөрчил нийт 245,647.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн байна. Үүнээс: 15,888.2 мянган төгрөгийн зөрчилд нөхөн төлүүлэх 3 төлбөрийн акт тогтоож, 11,024.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 7 албан шаардлага, 122,023.9 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийг тус тус хүргүүлсэн.

Аудитаар илрүүлсэн зөрчлийн 60.6 хувийг залруулагдаагүй, 39.4 хувийг залруулсан алдаа эзэлж байна. Нийт 148,936.1 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчлийн 121,327.9 мянган төгрөгийн зөрчил нь нийцлийн аудитын асуудал учраас дүгнэлтэд нөлөөлөхгүй, 27,608.1 мянган төгрөгийн зөрчил нь санхүүгийн асуудал байна. Үүнээс завсрын аудитаар илэрсэн 8,101.1 мянган төгрөгийн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажилласан тул дүгнэлтэд нөлөөлөхгүй, аудитын дүгнэлтэд нөлөөлөх санхүүгийн асуудал нь тооцсон материаллаг түвшингээс 395.0 мянган төгрөгөөр бага тул нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд “ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ” дүгнэлт өгсөн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ИТХ	2	40,036.9	1	307,6	1	39,729.3	2	40,036.9				
ЗДТГ	2	23,136.1	1	358.0	1	22,778.1	2	23,136.1				
ХХС	3	1,036.8			3	1,036.8	3	1,036.8				
ОНХС	2	32,501.4			2	32,501,4	2	32,501.4				
Дүн	**9**	**96,711.1**	**2**	**665.6**	**7**	**96,045,5**	**9**	**96,711.1**	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын 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
ИТХ	3	578.4	2	565.6	1	12.8						
ЗДТГ	2	5,399.9			2	5,399.9						
ХХС	3	17,186.3	1	15,322.6	2	1,863.7						
БХС	1	1,946.0					1	1,946.0				
МХС	1	2,497.5			1	2,497.5						
Нийт дүн	**10**	**27,608.1**	**3**	**15,888.2**	**6**	**9,773.9**	**1**	**1,946.0**		**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал:

Байгууллгын 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
Шилэн дансны хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
ИТХ	1	120,077.9					1	120,077.9				
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
ЗДТГ	1	1,250.0			1	1,250.0						
Нийт дүн	**1**	**121,327.9**			**1**	**1,250.0**	**1**	**120,077.9**				