



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Үенч сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/12/НА-СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Ховд хот 2024 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг: tsetsegsurena@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нарантуул Утас: 99019800 Цахим хаяг: narantuuld@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд  
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061  
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2024-03-23 № 1/113  
танай 2024-03-11-ны № 1/56 -т

Г ҮЕНЧ СУМЫН ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭНГ  
ЗАХИРАГЧ О.МЯГМАР ТАНАА

**Хязгаарлалттай 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 Үенч сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн 2023 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.

Үенч сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 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.

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгөгдсөн төлбөрийн акт барагдуулаагүй, албан шаардлага, зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, ОНХС-ийн хөрөнгөөс сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрөөр шатахуун, тамирчдын унааны зардал, орон нутгийн хөгжлийн сангийн төсөл, хөтөлбөрт иргэдийн санал авч, эрэмбэлэгдээгүй ИТХ-ын төлөөлөгчдийг чадавхжуулах хөтөлбөр баталж, сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын төлөөлөгч, ажилтан нарыг БНХАУ-ын Урумч хотод аялахад 25,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, сангийн санхүүгийн баримтыг УБ хотод сургалтад хамрагдсан тухай тайлан, зураг зэрэг анхан шатны баримт бүрдүүлсэн нь Төсвийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, АДБОУС 1250, Сангийн сайдын 2021 оны 86 дугаар тушаалаар баталсан "орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журам"-ын 4.7-д энэ зүйлийн 4.6-д зааснаар ОНХС-ийн хөрөнгийг зарцуулах зөвшөөрөхгүй зардалд дараах хамаарах ба үүгээр хязгаарлагдахгүй", 4.7.5-д "Орон нутгийн иргэдийн саналыг аваагүй орон нутгийн төлөвлөгөөнд тусгаж батлаагүй зардал, арга хэмжээ" гэсэн заалтыг мөрдөөгүй иж бүрэн, тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Үенч сумын татварын орлогыг 1,117.9, татварын бус орлого 21.4 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, нийт орлогыг 310.7 сая төгрөгөөр буюу 37.5 хувиар давуулсан биелүүлж, газрын төлбөр, малын тоо толгойн албан татвар, үйл ажиллагааны орлого, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны татварын орлого тасарсан байна.

### **Аудитын гол асуудал**

Тайлант онд сумын ОНХС-аас 46 төсөл хөтөлбөр арга хэмжээнд 951.5 сая төгрөгийн эх үүсвэрийг зарцуулахаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 913.9 сая төгрөгийг зарцуулсан, Хоршоо хөгжүүлэх сангаас 36.2 сая төгрөгийн зээл олгохоор баталж, зээл олгоогүй байна.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Үенч сумын ИТХ-ын 17/03 тогтоолоор Засаг даргын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөр, 2023 оны арга хэмжээний төлөвлөгөөний биелэлт 87 хувьтай буюу үр дүнтэй гэж дүгнэгджээ.

### **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



Х.БОЛДБААТАР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	498,914.1	940,718.0
31	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	99,141.1	489,374.6
33	<b>АВЛАГА</b>	282,516.2	322,841.6
34	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	85,780.0	85,780.0
35	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	31,477.0	42,721.8
2	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	2,659,603.3	2,762,359.6
39	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	2,659,603.3	2,762,359.6
39200	Биет хөрөнгө	2,642,335.3	2,745,841.6
39300	Биет бус хөрөнгө	12,268.0	11,518.0
39400	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	5,000.0	5,000.0
3	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	3,158,517.4	3,703,077.6
4	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	40,837.4	26,750.2
41	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	40,837.4	26,750.2
41300	Өглөг	40,837.4	26,750.2
5	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	3,117,680.0	3,676,327.4
51	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	3,117,680.0	3,676,327.4
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	4,028,302.6	4,028,302.6
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	5,000.0	5,000.0
51200	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	-1,195,164.9	-638,537.9
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	279,542.4	277,121.9
6	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	3,158,517.4	3,703,077.6

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	3,586,999.70	2,765,895.00
11	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	771,991.20	1,117,878.60
110	Орлогын албан татвар	497,530.00	697,072.90
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	497,530.00	733,109.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	-36,036.10
113	Хөрөнгийн албан татвар	62,913.00	33,048.70
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	211,548.30	387,757.00
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	261,402.60	296,888.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	261,402.60	296,888.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	2,553,605.90	1,351,128.40
II	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	3,460,054.30	2,217,688.50
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	3,460,054.30	2,217,688.50
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	2,243,341.10	2,214,576.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	361,177.00	471,501.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,405.70	55,049.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	471,481.10	47,602.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	622,723.00	850,392.70

2105	Нормативт зардал	2,376.70	2,431.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,773.80	5,669.50
2107	Томилолт, зочны зардал	7,363.30	15,336.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	51,712.90	513,165.70
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	664,327.60	253,427.70
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,216,713.30	3,112.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	126,945.40	548,206.50
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	5,598,651.50	-
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-5,471,706.10	548,206.50

### 2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,380,987.00	2,531,792.40
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	771,991.20	1,117,878.60
110	Орлогын албан татвар	497,530.00	697,072.90
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	497,530.00	733,109.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	-36,036.10
113	Хөрөнгийн албан татвар	62,913.00	33,048.70
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	211,548.30	387,757.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	8,062.50	33,893.40
1181	Газрын төлбөр	93,690.70	246,902.80
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	109,795.00	106,960.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	29,057.90	62,965.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	29,057.90	62,965.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,579,937.80	1,350,948.40
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,835,742.00	1,278,326.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,835,742.00	1,278,326.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,530,355.80	1,275,214.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	360,490.20	471,569.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,297.90	59,240.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	476,624.90	41,819.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,360.70	53,229.30
2105	Нормативт зардал	2,335.30	502.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,773.70	12,324.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,363.30	15,156.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	47,083.10	517,668.60
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	542,026.80	103,704.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,305,386.10	3,112.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	545,245.00	1,253,465.90
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	539,201.10	863,132.30
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	539,201.10	863,132.30
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	539,201.10	863,132.30
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-539,201.10	-863,132.30
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-130,100.00	-100

23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	130,100.00	100
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-124,056.10	390,233.60
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	223,197.20	99,141.10
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	99,141.10	489,374.60

**2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (мянган төгрөгөөр)**

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,990,615.4	1,962,488.9	1,671,472.3	8,624,576.5
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(957,312.8)	(1,682,946.5)	2,605,069.0	(35,190.3)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,033,302.6	279,542.4	4,276,541.2	8,589,386.2
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(5,471,706.1)	(5,471,706.1)
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,033,302.6	279,542.4	(1,195,164.9)	3,117,680.0
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,033,302.6	279,542.4	(1,195,164.9)	3,117,680.0
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	12,861.3	12,861.3
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,033,302.6	279,542.4	(1,182,303.6)	3,130,541.3
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	(2,420.5)	-	(2,420.5)
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	548,206.5	548,206.5
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,033,302.6	277,121.9	(621,235.8)	3,676,327.4

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөгөөр)**

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,355,063.70	2,106,015.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,267,317.10	1,247,783.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,264,205.10	1,244,671.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	473,920.00	471,569.84
210101	Үндсэн цалин	276,997.30	284,395.48
210102	Нэмэгдэл	133,426.30	124,997.84
210104	Урамшуулал	11,707.00	22,621.27
210105	Гэрээт ажлын хөлс	51,789.40	39,555.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,240.30	59,240.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,283.30	40,283.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,739.30	4,739.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,791.40	3,791.40

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	947.90	1,402.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,478.40	9,024.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>543,068.50</b>	<b>528,324.62</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	44,619.60	31,880.20
210302	Түлш, халаалт	497,032.50	494,828.02
210303	Цэвэр, бохир ус	1,416.40	1,616.40
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>45,542.20</b>	<b>45,533.11</b>
210401	Бичиг хэрэг	4,237.40	4,130.98
210402	Тээвэр, шатахуун	37,705.00	37,863.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,599.80	3,538.23
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>502.20</b>	<b>502.20</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	502.20	502.20
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>17,152.10</b>	<b>17,152.10</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	280.60	280.60
210604	Урсгал засвар	16,871.50	16,871.50
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>13,843.00</b>	<b>13,786.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	13,843.00	13,786.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>21,149.80</b>	<b>20,776.52</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,299.90	19,296.02
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	369.40	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	145.00	145.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	225.00	225.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	30.00	30.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	957.50	957.50
210807	Газрын төлбөр	123.00	123.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>89,787.00</b>	<b>87,787.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,368.40	70,368.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,418.60	17,418.60
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>3,112.00</b>	<b>3,112.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>3,112.00</b>	<b>3,112.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,112.00	3,112.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>951,504.20</b>	<b>858,132.30</b>
220001	Барилга байгууламж	205,000.00	195,585.16
221001	Их засвар	175,000.00	163,698.55
222001	Тоног төхөөрөмж	40,000.00	20,180.00
223001	Бусад хөрөнгө	531,504.20	478,668.59
<b>23</b>	<b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ</b>	<b>136,242.40</b>	<b>100.00</b>
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	136,242.40	100.00
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>2,355,063.70</b>	<b>2,203,217.17</b>
<b>32</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>2,218,216.30</b>	<b>2,161,686.85</b>
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,401,946.60	1,345,417.15
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	816,269.70	816,269.70
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>136,847.40</b>	<b>41,530.32</b>
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	605.00	-

350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	136,242.40	41,530.32
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	12,761.46
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	109,962.65
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	<b>62</b>	<b>62</b>
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
610001	Төсвийн байгууллага	2	2
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
620001	Удирдах ажилтан	9	9
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9	9
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5
620004	Гэрээт ажилтан	7	7
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8	8
650010	Гэрээт ажилтан	4	4
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	8

#### **ГУРАВ: АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ :**

Аудитаар нийт 150,324.8 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 70,884.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулан 27,850.3 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 51,590.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өглөө. Үүнд:

- Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хүүгийн орлогыг 247.6 мянган төгрөгөөр дутуу,
- ОНХС-ийн мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 1026.9 мянган төгрөгөөр төсвийн хэлбэлзэл зөрүүтэй,
- Etailan-д сумын ЗДТГ-ын төсвийн 65,400.0 мянган төгрөгөөр худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг ТТЗ-ын тайланд үзүүлэлт буруу сонгон нэгтгэсэн,
- ТТЗ-ын нэгтгэсэн тайланд ЗДТГ-ын 4,210.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг худалдан авснаар нэгтгэснийг аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нийт 79,440.3 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 9,790.3 мянган төгрөгийн мянган төгрөгийн албан шаардлага, 69,650.0 мянган төгрөгийн 6 зөвлөмж өглөө.

### **5.1 Албан шаардлага**

#### **✓ 5.1.1 Орон нутгийн хөгжлийн сангийн зардалтай холбоотой асуудал**

- ✓ Аймгийн болон сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр багийн дарга нарт олгосон 5.000.0 мянган төгрөгийн 5 мотоциклыг данс бүртгэлд тусгаагүй, тоглоомын талбайн 2022 оны үлдэгдэл 4,790.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг 2023 оны төсөвт батлахгүйгээр олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.6-д "Төсвийн жил эхлэхэд төсвийн захирагчийн тухайн төсвийн жилийн батлагдсан төсвийг зарцуулах эрх нь нээгдэнэ.", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах," Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<sup>1</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхидауулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх

## **5.2 Зөвлөмж**

### **5.2.1 Орон нутгийн хөгжлийн сангийн зардалтай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулж санхүүжилт олгохдоо анхан шатны баримт, гүйцэтгэлийн баримтуудад үндэслэн санхүүжилт олгоогүй, гэрээ дүгнээгүй, зарим төсөл арга хэмжээг акт үйлдэж ашиглалтад хүлээн аваагүй **36,800.0** мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон нь Засгийн газрын 2023 оны 07 дугаар сарын 19-ний өдрийн 278 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах” журмын 4.3-д заасан “Гүйцэтгэлийн санхүүжилт, түүний ангилал, бүрдүүлэх материал.”-ын жагсаалтад заасан 4.3.4-д заасан эхний, 4.3.5-д заасан дундын, 4.3.6-д заасан эцсийн санхүүжилт олгоход бүрдүүлэх баримт бичгүүдийн дагуу санхүүжилт олгоогүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах” журмыг мөрдөж ажиллах.

### **5.2.2 Орон нутгийн хөгжлийн сантай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: ОНХС-ийн хөрөнгөөр ЭМТ-д **14,790.0** мянган төгрөгөөр тоног төхөөрөмж худалдан авахдаа тусгай зөвшөөрөлгүй, үйл ажиллагааны чиглэл таарахгүй компаниас худалдан авалт хийсэн нь Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.23-д "эм, эмнэлгийн хэрэгсэл ханган нийлүүлэх байгууллага" гэж эмийн сан, эрүүл мэндийн байгууллага болон мал эмнэлгийг эм, эмнэлгийн хэрэгслээр бөөний үнээр хангах үйл ажиллагааг эрхлэх тусгай зөвшөөрөл бүхий хуулийн этгээдийг; 6 дугаар зүйлийн 6.2-д "Энэ хуулийн 6.1-д заасан төрийн зохицуулалтыг дараах үйл ажиллагаагаар хэрэгжүүлнэ", 6.2.2-д "үйлдвэрлэх, импортлох, худалдах тусгай зөвшөөрөл", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Тусгай зөвшөөрөлгүй компаниас эмнэлгийн тоног төхөөрөмж худалдан авахгүй байх,

### **5.2.3 Орон нутгийн хөгжлийн сантай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулж ажил гүйцэтгүүлж гэрээ байгуулахдаа гэрээнд болон тендерийн баримт бичигт баталгааг тусгаагүй, санхүүжилтээс барьцаа авч үлдээгүй нь Засгийн газрын 2023 оны 07 дугаар сарын 19-ний өдрийн 278 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах” журмын 4.2.2.5-д “Төсөл, арга хэмжээний техник, технологийн хяналтын зардал болох захиалагчийн хяналт, зохиогчийн хяналтын зардлыг захиалагчийн техник хяналтын дансанд, чанарын баталгаат хугацааны барьцаа буюу ашиглалтад тохируулах, зүгшрүүлэх хугацааны санхүүжилтийг барьцаа хөрөнгийн дансанд, зураг төслийн үнэ, нормчлолын сангийн зардлыг тус тусын дансанд холбогдох гэрээ, баримт бичиг, акт зэргийг үндэслэн шилжүүлэх;”, 4.2.2.6-д “Чанарын баталгаат хугацааны барьцаа буюу ашиглалтад тохируулах, зүгшрүүлэх хугацааны санхүүжилтийг гүйцэтгэл тус бүрээс, эсхүл эцсийн буюу бүрэн санхүүжилтээс Төрийн болон

орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 43.6-д заасны дагуу суутган барьцаа хөрөнгийн дансанд байршуулах асуудлыг тухайн төсөл, арга хэмжээний гэрээний тусгай нөхцөлд тусгасан байх;" гэсэн заалтуудыг мөрдөөгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан "Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах" журам, Барилгын тухай хуулийн дагуу барилга байгууламж, засвар үйлчилгээний ажлуудын гэрээнд баталгаат хугацаа, барьцаа зайлшгүй тусган, тооцож ажиллах.

#### **5.2.4 Хоршоо хөгжүүлэх сантай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Гэрээнд заасны дагуу хугацаа хэтэрсэн зээлдэгчдийн зээлд алданги тооцоогүй Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны А/361 дүгээр тушаалын хавсралтаар баталсан "Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам"-ын 2.1.5-д "хугацаандаа төлөгдөөгүй зээлийн дүнд ногдуулсан алданги;" , 10.1-д "Хяналтын зөвлөл нь зээлдэгчтэй байгуулсан зээлийн гэрээ, эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу зээлийн эргэн төлөлт, зээлийн хүү, алдангийг тухай бүр төлүүлж буйд хяналт тавина." гэж заасан нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хугацаа хэтэрсэн зээлд алданги тооцож ажиллах

#### **5.2.5 Зардлын төлөвлөлт, зарцуулалттай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Тайлант онд төсвийн тодотголоор давсан орлогоос ИТХ-ын төлөөлөгчдийг чадавхжуулах арга хэмжээний хүрээнд туршлага судлах сургалтад хөрөнгө төлөвлөн баталж 18,060.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн холбогдох заалтыг үндэслэн төсвийг бодитой төлөвлөх, хүрэх үр дүн тодорхой арга хэмжээнд хөрөнгө зарцуулах, 2024 оны төсөвт төлөвлөхгүй байх

#### **5.2.6 Орлого бүрдүүлэлт, төлөвлөлттэй холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Сумын ИТХ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 17-ны 07 дугаар тогтоолоор "Хог хаягдлын хураамжийн хэмжээ"-г айл өрх, албан байгууллага, аж ахуйн нэгж бусад үйлчилгээний газрууд жилд төлөх хэмжээг тогтоон баталсан, орлогыг бодитой төлөвлөж батлаагүй нь Төсвийн тухай хууль 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 23.8-д "Сум, дүүргийн төсвийн татварын орлого дараах орлогоос бүрдэнэ", 23.8.12-д "хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж", Хог хаягдлын тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.8-д "Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийг сум, дүүргийн төсөвт төвлөрүүлнэ" гэсэн заалтыг мөрдөөгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хог хаягдлын хураамжийн орлогыг бодитой төлөвлөн батлах, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэн ажиллах

Өгсөн зөвлөмж: Хог хаягдлын хураамжийн орлогыг бодитой төлөвлөн батлах, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 06 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**Гурав. Аудитаар илэрсэн буюу илэрхийллийн нэгтгэл:**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

/ мян.төгрөг/

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	133,134.4			2	133,134.4	2	133,134.4				
ЗДТГ	6	18,627.9	2	14,000.0	4	4,627.9	6	18,627.9				
Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	247.6			1	247.6	1	247.6				
ОНХС	1	1,026.9			1	1,026.9	1	1,026.9				
ТТЗ	2	69,610.0			2	69,610.0	2	69,610.0				
<b>Дүн</b>	<b>12</b>	<b>222,646.8</b>	<b>2</b>	<b>14,000.0</b>	<b>10</b>	<b>208,646.8</b>	<b>12</b>	<b>222,646.8</b>	-	-	-	-

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/ мян.төгрөг/

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
ИТХ	-	-									-	-
ЗДТГ	1	-					1					
Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	-					1					
ОНХС	4	61,380.3			1	9,790.3	3	51,590.0				
ТТЗ	2	18,060.0					2	18,060.0				
<b>Дүн</b>	<b>8</b>	<b>79,440.3</b>	-	-	1	9,790.3	7	69,650.0	-	-	-	-

**ДӨРӨВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**

№	байгууллагын нэр	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	аудит хийгээгүй					
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	ИТХ	1		1						
2	ЗДТГ	1		1						
3	Хоршоо хөгжүүлэх сан	1		1						
4	ОНХС	1		1	-		-		-	
	<b>НИЙТ</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	