

## ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



### САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Бүрэнтогтох сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** ХӨА-2026/089/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Мөрөн сум  
2026 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,  
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар  
Утас:88883317 Цахим хаяг: Erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр  
Утас: 99089114 Цахим хаяг: Tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням  
Утас: 88095436 Цахим хаяг: Davaanyamb@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Ичинхорлоо  
Утас: 88688168 Цахим хаяг: Ichinkhorloog@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



## ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,  
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120  
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn  
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.02.11 № 01/03  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН БҮРЭНТОГТОХ  
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН  
ГАЗРЫН ДАРГА Л.ОДГЭРЭЛ  
ТАНАА

### Хараат бус аудиторын дүгнэлт

#### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хөвсгөл аймгийн Бүрэнтогтох сумын ЗДТГ-ын 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн 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

Бараа материал данс өмнөх оноос 177,026.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь 86,530.0 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй мал хүлээн авч бүртгэсэн, Орон нутгийн өмчийн газрын даргын 2025 оны А/04-А/95 дугаар тушаалуудаар "өрхийн үйлдвэрлэл эрхлэгч нарт ашиглалтын гэрээгээр ашиглуулах" хөрөнгүүдийг хүлээн авч бүртгэсэнтэй холбоотой өсөлт 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.

Аудитаар нийт 54,061.1 мянган төгрөгийн 6 зөрчил илэрч, 2,529.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 47,577.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж, аудитын шийдвэрийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй 3,954.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлагыг хүргүүлсэн.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Бүрэнтогтох сумын ЗДТГ нь тайлант онд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 7 зорилт 85 арга хэмжээний хүрээнд 97.3 хувийн биелэлттэй дүгнүүлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

### **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 БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  А.ЭРДЭНЭБААТАР



## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>217,622,106.02</b>	<b>382,977,636.37</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>34,522,000.00</b>	<b>22,851,049.35</b>
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b>34,522,000.00</b>	<b>22,851,049.35</b>
<b>3351</b>	Байгууллагаас авах авлага	00.00	3,200,000.00
<b>3352</b>	Хувь хүмүүсээс авах авлага	34,522,000.00	19,651,049.35
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>183,100,106.02</b>	<b>360,126,587.02</b>
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>168,051,106.02</b>	<b>258,547,587.02</b>
<b>35410</b>	Бичиг хэргийн материал	2,593,680.00	3,237,180.00
<b>35420</b>	Аж ахуйн материал	17,300,435.02	15,390,535.02
<b>35450</b>	Барилгын засварын материал	00.00	3,377,000.00
<b>35470</b>	Бусад хангамжийн материал	148,156,991.00	236,542,872.00
<b>35600</b>	Мал амьтад	15,049,000.00	101,579,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,704,019,691.57</b>	<b>1,727,724,627.04</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>1,704,019,691.57</b>	<b>1,727,724,627.04</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>1,648,500,220.83</b>	<b>1,672,191,056.34</b>
<b>39201</b>	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,677,270,479.40	1,674,791,879.40
<b>39202</b>	Хуримтлагдсан элэгдэл	-639,167,007.68	-760,561,960.64
<b>39203</b>	Авто-тээврийн хэрэгсэл	298,497,795.28	509,344,355.28
<b>39204</b>	Хуримтлагдсан элэгдэл	-98,751,296.95	-119,833,491.27
<b>39205</b>	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	188,189,085.40	180,127,407.33
<b>39206</b>	Хуримтлагдсан элэгдэл	-79,246,198.45	-91,578,782.37
<b>39207</b>	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	71,759,900.00	71,829,700.00
<b>39208</b>	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,588,948.68	-31,562,051.96
<b>39209</b>	Зам, гүүрийн байгууламж	133,087,555.00	133,087,555.00
<b>39210</b>	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-4,990,783.32
<b>39214</b>	Бусад үндсэн хөрөнгө	286,558,752.00	270,838,752.00
<b>39215</b>	Хуримтлагдсан элэгдэл	-171,109,894.49	-159,301,523.11
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>55,519,470.74</b>	<b>55,533,570.70</b>
<b>39301</b>	Програм хангамж	3,077,600.00	1,773,600.00
<b>39302</b>	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,015,700.01	-697,600.05
<b>39303</b>	Бусад биет бус хөрөнгө	54,457,570.75	54,457,570.75
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,921,641,797.59</b>	<b>2,110,702,263.41</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>65,905,731.00</b>	<b>52,953,815.31</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>65,905,731.00</b>	<b>52,953,815.31</b>
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	<b>65,905,731.00</b>	<b>52,953,815.31</b>
<b>41310</b>	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	10,440,392.00	162,438.31
<b>41320</b>	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	5,213,938.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	<b>55,465,339.00</b>	<b>47,577,439.00</b>
<b>41361</b>	Байгууллагад төлөх өглөг	55,465,339.00	47,577,439.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,855,736,066.59</b>	<b>2,057,748,448.10</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>1,855,736,066.59</b>	<b>2,057,748,448.10</b>
<b>511</b>	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	655,309,726.51	655,309,726.51
<b>51101</b>	Өмч: - төрийн	655,309,726.51	655,309,726.51
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>666,834,021.13</b>	<b>868,938,733.15</b>
<b>51210</b>	Өмнөх үеийн үр дүн	666,834,021.13	666,926,351.64
<b>51220</b>	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	202,012,381.51
<b>51300</b>	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	533,592,318.95	533,499,988.44
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,921,641,797.59</b>	<b>2,110,702,263.41</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,845,662,422.85</b>	<b>1,623,535,541.93</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>714,718,738.85</b>	<b>511,805,062.93</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>714,718,738.85</b>	<b>511,805,062.93</b>
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ	599,494,005.6	263,443,181.93
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-БМ	115,224,733.25	248,361,881
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,130,943,684.00</b>	<b>1,111,730,479.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>150,101,184.00</b>	<b>29,195,579.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	133,259,201.00	15,730,462.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,841,983.00	13,465,117.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>980,842,500.00</b>	<b>1,082,534,900.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	980,842,500.00	1,082,534,900.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,336,899,141.37</b>	<b>1,424,723,160.42</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,336,899,141.37</b>	<b>1,346,053,360.42</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,235,040,166.37</b>	<b>1,261,889,785.73</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>676,336,730.00</b>	<b>753,902,500.00</b>
210101	Үндсэн цалин	489,397,445.00	443,121,330.00
210102	Нэмэгдэл	186,939,285.00	305,648,873.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,793,740.00
210104	Урамшуулал	00.00	1,338,557.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>84,901,962.00</b>	<b>84,008,038.31</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,769,122.16	52,775,238.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,796,367.24	7,808,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,398,183.76	3,904,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,398,183.51	3,904,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,540,105.33	15,616,400.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>60,219,305.00</b>	<b>74,218,704.96</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,819,305.00	8,498,704.96
210302	Түлш, халаалт	54,400,000.00	65,720,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>72,050,807.00</b>	<b>46,294,218.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	12,000,000.00	12,892,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,844,501.00	19,801,618.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,100,000.00	3,603,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,106,306.00	5,346,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	4,650,100.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>18,529,000.00</b>	<b>13,802,650.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	740,000.00	429,600.00
210602	Тавилга	25,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	17,764,000.00	13,373,050.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>2,500,000.00</b>	<b>2,138,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,138,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>114,156,997.00</b>	<b>26,511,328.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	113,301,997.00	25,516,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,000.00	272,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	411,132.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	320,000.00	311,296.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>206,345,365.37</b>	<b>261,014,346.46</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,845,000.00	16,006,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	193,500,365.37	245,008,146.46
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>101,858,975.00</b>	<b>84,163,574.69</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>40,198,900.00</b>	<b>54,494,025.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	217,500.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	39,819,960.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	7,442,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	39,981,400.00	7,231,565.00
2134	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>61,660,075.00</b>	<b>29,669,549.69</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	61,660,075.00	29,669,549.69
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>00.00</b>	<b>78,669,800.00</b>
2200	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>00.00</b>	<b>78,669,800.00</b>
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>508,763,281.48</b>	<b>198,812,381.51</b>
225	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>2,254,000.12</b>	<b>00.00</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,254,000.12	00.00
4	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>-2,254,000.12</b>	<b>00.00</b>
5	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>506,509,281.36</b>	<b>198,812,381.51</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>1,159,098,684.00</b>	<b>1,126,601,429.65</b>
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,159,098,684.00</b>	<b>1,126,601,429.65</b>
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>178,256,184.00</b>	<b>44,066,529.65</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	133,259,201.00	15,730,462.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	44,996,983.00	28,336,067.65
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>980,842,500.00</b>	<b>1,082,534,900.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	980,842,500.00	1,082,534,900.00
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>1,143,981,484.00</b>	<b>1,121,331,529.65</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,143,981,484.00</b>	<b>1,121,331,529.65</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,042,122,509.00</b>	<b>1,037,167,954.96</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>669,042,900.00</b>	<b>764,342,892.00</b>
210101	Үндсэн цалин	454,091,194.00	453,561,722.00
210102	Нэмэгдэл	214,951,706.00	305,648,873.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,793,740.00
210104	Урамшуулал	00.00	1,338,557.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>81,755,400.00</b>	<b>83,845,600.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,593,700.00	52,612,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,540,400.00	7,808,200.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,270,200.00	3,904,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,270,200.00	3,904,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,080,900.00	15,616,400.00
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>61,409,305.00</b>	<b>74,218,704.96</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,819,305.00	8,498,704.96
210302	Түлш, халаалт	55,590,000.00	65,720,000.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>73,050,807.00</b>	<b>37,693,680.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	12,000,000.00	13,536,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,844,501.00	14,587,680.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,100,000.00	3,603,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,106,306.00	5,966,500.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>20,790,000.00</b>	<b>19,849,650.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,740,000.00	2,659,600.00
210602	Тавилга	286,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	17,764,000.00	17,190,050.00
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>2,500,000.00</b>	<b>2,138,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,138,000.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>120,769,097.00</b>	<b>35,299,228.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	119,914,097.00	34,304,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,000.00	272,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	411,132.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	320,000.00	311,296.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>12,805,000.00</b>	<b>19,780,200.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,805,000.00	19,780,200.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>101,858,975.00</b>	<b>84,163,574.69</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>40,198,900.00</b>	<b>54,494,025.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	217,500.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	39,819,960.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	7,442,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	39,981,400.00	7,231,565.00
2134	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>61,660,075.00</b>	<b>29,669,549.69</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	61,660,075.00	29,669,549.69
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>15,117,200.00</b>	<b>5,269,900.00</b>
5	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>15,117,200.00</b>	<b>5,269,900.00</b>
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>15,117,200.00</b>	<b>5,269,900.00</b>
2200	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>15,117,200.00</b>	<b>5,269,900.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	15,117,200.00	5,269,900.00
6	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-15,117,200.00</b>	<b>-5,269,900.00</b>
7	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	-	-
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	-	-

<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	-
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	-

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
<b>C01</b>	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>655,309,726.51</b>	<b>538,049,218.95</b>	<b>-17,906,528.99</b>	<b>1,175,452,416.47</b>
<b>C07</b>	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	6,832,619,543.92	-68,216,017.01
<b>C08</b>	<b>2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>655,309,726.51</b>	<b>533,592,318.95</b>	<b>6,814,713,014.93</b>	<b>1,855,736,066.59</b>
<b>D03</b>	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>655,309,726.51</b>	<b>533,592,318.95</b>	<b>666,926,351.64</b>	<b>1,855,828,397.10</b>
<b>D08</b>	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	198,812,381.51	198,812,381.51
<b>D09</b>	<b>2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>655,309,726.51</b>	<b>533,499,988.44</b>	<b>865,738,733.15</b>	<b>2,054,548,448.10</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>				
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	1,123,295,600	1,070,810,653	52,484,947	95
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	1,123,295,600	1,070,810,653	52,484,947	95
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,065,461,700	1,025,679,693	39,782,007	96
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	780,819,800	763,004,335	17,815,465	98
<b>210101</b>	Үндсэн цалин	466,081,600	453,561,722	12,519,878	97
<b>210102</b>	Нэмэгдэл	310,908,200	305,648,873	5,259,327	
<b>210103</b>	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,830,000	3,793,740	36,260	99
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	83,845,600	83,845,600	-	100
<b>210201</b>	Тэтгэврийн даатгал	52,612,800	52,612,800	-	100
<b>210202</b>	Тэтгэмжийн даатгал	7,808,200	7,808,200	-	100
<b>210203</b>	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,904,100	3,904,100	-	100
<b>210204</b>	Ажилгүйдлийн даатгал	3,904,100	3,904,100	-	100
<b>210205</b>	Эрүүл мэндийн даатгал	15,616,400	15,616,400	-	100
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	75,472,700	74,218,705	1,253,995	98
<b>210301</b>	Гэрэл, цахилгаан	9,752,700	8,498,705	1,253,995	87
<b>210302</b>	Түлш, халаалт	65,720,000	65,720,000	-	100
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	39,206,500	31,973,275	7,233,225	82
<b>210401</b>	Бичиг хэрэг	13,956,600	12,801,000	1,155,600	92
<b>210402</b>	Тээвэр, шатахуун	14,955,900	11,638,275	3,317,625	78
<b>210403</b>	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,603,500	3,603,500	-	100
<b>210405</b>	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,557,000	-	1,557,000	(100)
<b>210406</b>	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,133,500	3,930,500	1,203,000	77
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	26,250,000	24,209,550	2,040,450	92
<b>210601</b>	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,910,000	7,019,500	1,890,500	(21)
<b>210604</b>	Урсгал засвар	17,340,000	17,190,050	149,950	99
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	4,000,000	2,138,000	1,862,000	53
<b>210702</b>	Дотоод албан томилолт	4,000,000	2,138,000	1,862,000	53
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	35,363,100	30,400,228	4,962,872	86
<b>210801</b>	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,090,500	29,405,200	3,685,300	89
<b>210803</b>	Даатгалын үйлчилгээ	272,600	272,600	-	100
<b>210804</b>	Тээврийн хэрэгслийн татвар	600,000	411,132	188,868	69
<b>210806</b>	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	800,000	-	800,000	-
<b>210807</b>	Газрын төлбөр	600,000	311,296	288,704	(48)
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	20,504,000	15,890,000	4,614,000	77
<b>210901</b>	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,504,000	15,890,000	4,614,000	77
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	57,833,900	45,130,960	12,702,940	78
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	57,833,900	45,130,960	12,702,940	78

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	50,936,900	39,819,960	11,116,940	(22)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,897,000	5,311,000	1,586,000	77
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	1,123,295,600	1,070,810,653	52,484,947	95
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	1,123,295,600	1,070,810,653	52,484,947	95
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,123,295,600	1,070,810,653	52,484,947	95
62	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	28	28	-	100
620001	Удирдах ажилтан	9	9	-	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15	15	-	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4	-	100

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>44,066,530</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>44,066,530</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>16,758,162</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>1,338,557</b>
210104	Урамшуулал	1,338,557
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>5,720,405</b>
210401	Бичиг хэрэг	735,000
210402	Тээвэр, шатахуун	2,949,405
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,036,000
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>910,000</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	910,000
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>4,899,000</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,899,000
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>3,890,200</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,890,200
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>9,363,065</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>9,363,065</b>
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,442,500
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,920,565
2133	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>17,945,303</b>
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,945,303
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>44,066,530</b>
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>44,066,530</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,730,462
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	28,336,068
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	<b>-</b>
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 210,024.9 мянган төгрөгийн 4 алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад тус 4 алдааг залруулсан.

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

Залруулсан алдаа:

1. Тэнгэрийн шугам ХХК-аас авах 8тн цементийг авлагаар бүртгээгүй, шууд зарлагадсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх хэсэгт "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө.", 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь хэсэгт "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага," гэж заасныг тус тус зөрчсөн, Иж бүрэн байх, Тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна.
2. Саадаг хад ХХК-иас замын бродюр худалдан авсан тээврийн хөлсийг өглөгөөр бүртгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх хэсэгт "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө.", 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3 дахь хэсэгт "бүх өр төлбөр" гэж заасныг тус тус зөрчсөн, Иж бүрэн байх, Тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна.
3. Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд 174,680.0 мянган төгрөгийн үнэтэй үнэ төлбөргүй хүлээж авсан хөрөнгийг худалдаж авсан хөрөнгөөр бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх хэсэгт "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө." гэж заасныг зөрчсөн, Ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
4. Тайлант оны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн орлого зардлын төлөвлөгөөг 26,144.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн байсныг аудитын хугацаанд залруулсан.

Аудитаар нийт 54,889.8 мянган төгрөгийн 7 зөрчил илэрч, 3,357.7 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 47,577.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж, аудитын шийдвэрийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй 3,954.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлагыг Хөвсгөл аймгийн Бүрэнтогтох сумын ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн.

Аудитаар илэрсэн материаллаг зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлаас хэтрээгүй тул **"Өөрчлөлтгүй"** дүгнэлт хүргүүлсэн.

### 5.1 Төлбөрийн акт

1. ЗДТГ-ын ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшууллын зардлаас аварга малчны шагналд 1,195.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий бэлэг дурсгалын зүйлс худалдан авсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5 дахь хэсэгт "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах;" Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь хэсэгт "Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасныг тус тус зөрчсөн, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
2. Байгууллагын төсвөөс биеийн тамир уралдаан тэмцээний шагналын зардалд 614.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.8 дахь хэсэгт "байгууллагын төсвөөр биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулах." гэж заасныг зөрчсөн, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
3. Өөрийн хүсэлтээр ажлаас чөлөөлөгдсөн ажилтанд 3,816.0 мянган төгрөгийн тэтгэмж олгосон байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 дахь хэсэгт "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэж заасныг зөрчсөн, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
4. Анхан шатны баримтыг хуурамчаар үйлдэн 12ш принтерийн хор худалдан авсан мэтээр 720.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Уг гүйлгээг тулган баталгаажуулалт хийхэд принтерийн хор аваагүй болох нь тогтоогдсон. Мөн тухайн бараа материалын зарцуулалтын анхан шатны баримтыг нягталж үзэхэд шаардах

хуудасгүй, холбогдох бусад анхан шатны баримтыг үйлдээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь хэсэгт "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." гэж заасныг зөрчсөн, Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

## 5.2 Албан шаардлага

Өмнөх аудитаар тогтоосон 3,954.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг барагдуулаагүй байна.

Энэ нь Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2025 оны 02 дугаар сарын 24-ний өдрийн 17 дугаар төлбөрийн актыг зөрчсөн, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

## 5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

### 1. Дотоод хяналтын нэгжийн үйл ажиллагаатай холбоотой:

**Илрүүлэлт:** Байгууллагын дотоод хяналтын нэгж нь жилийн эцсээр нэг хуудас тайлан бичсэн бөгөөд төлөвлөсөн ажлыг цаг тухай бүр хийж, засаж сайжруулах зөвлөмж өгч, хэрэгжилтийг тооцож ажиллаагүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-ын 3.6 дахь хэсэгт "Дотоод хяналт шалгалтын нэгж, ажилтан нь эрх бүхий албан тушаалтны баталсан удирдамжийн дагуу дотоод хяналт шалгалтыг гүйцэтгэнэ" гэж заасныг зөрчсөн, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

#### Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид дотоод хяналтын нэгжийн үйл ажиллагааг сайжруулж, төлөвлөсөн ажлыг цаг хугацаанд нь бүрэн хэрэгжүүлж, байгууллагыг эрсдэлээс хамгаалах ач холбогдолтой зөвлөмж хүргүүлж, биелэлтийг тооцож, зөрчлийг арилгаж ажиллах.

### 2. Өглөг барагдуулахтай холбоотой:

**Илрүүлэлт:** Өглөг дансанд 2018 оноос хойш үүссэн Идэр нумт ХХК-д төлөх 47,577.4 мянган төгрөгийн халаалтын өглөгийг шүүхийн шийдвэргүйгээр өдийг хүртэл бүртгэл тайланд тусгасан байна. Тухайн өглөгийг төлөх нь зөв эсэх талаар судалж тогтоогоогүй, барагдуулах талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Тухайн өглөгийг судалж, танай байгууллагын өглөг мөн болох нь шүүхээр тогтоогдоогүй бол бүртгэлээс хасах, шүүхээр тогтоогдсон өглөг бол барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллах

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Авлага бүртгээгүй	1	3,200.0	1	3,200.0			1	3,200.0		

Өглөг бүртгээгүй	1	6,000.0	1	6,000.0			1	6,000.0		
ҮХ тод тайланд зөрүүтэй	1	174,680.0			1	174,680.0	1	174,680.0		
Төсвийн төлөвлөгөө зөрүүтэй	1	26,144.9			1	26,144.9	1	26,144.9		
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>210,024.9</b>	<b>2</b>	<b>9,200.0</b>	<b>2</b>	<b>200,824.9</b>	<b>4</b>	<b>210,024.9</b>		

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өмнөх аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг барагдуулаагүй	1	3,954.7			1	3,954.7		
Дотоод хяналт хангалтгүй	1	-					1	-
Өглөг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй	1	47,577.4					1	47,577.4
Анхан шатны баримтыг хуурамчаар үйлдсэн	1	720.0	1	720.0				
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>52,252.1</b>	<b>1</b>	<b>720.0</b>	<b>1</b>	<b>3,954.7</b>	<b>2</b>	<b>47,577.4</b>

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Тэмцээн уралдаан	1	614.0	1	614.0				
Бэлэг дурсгал	1	1,195.0	1	1,195.0				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>1,809.0</b>	<b>2</b>	<b>1,809.0</b>				