

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН
ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын ЗДТГ-ын 2024 оны жилийн эцсийн
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын
хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/156/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatar@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр

Утас: 99089116 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням

Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



МӨРӨН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Г.НЭРГҮЙ ТАНАА

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

2025.02.18 № 1/83
танай _____ -ны № _____ -т

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Мөрөн сумын ЗДТГ-ын 2024 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын Засаг даргын Тамын газрын 2024 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. Аудитаар дараах зөрчилтэй асуудлууд илэрсэн. Үүнд:

- Төсвийн хөрөнгөөр 6,030.9 мянган төгрөгийн согтууруулах ундаа бэлтгэж төсвийг зориулалт бусаар, үр ашиггүй зарцуулсан. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.7. "байгууллагын төсвөөр согтууруулах ундаа худалдан авах"-гүй байх гэсэн заалт болон Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй.
- Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас зөвлөгөөн, ахмадын чуулган, аяны хоолны зардалд 12,663.9 мянган төгрөг, хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас сургалтын хоолны зардалд 1,063.0 мянган төгрөг, Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас төрийн бус байгууллагуудтай хамтран ажиллаж тэдгээрийн үйл ажиллагааг дэмжихэд зориулж тэмцээн уралдаан, хэлэлцүүлэг, бүжиг, бөхийн барилдаан, сургалтын зардалд 23,700.2 мянган төгрөг, нийт 37,427.1 мянган төгрөгийн үр ашиггүй зардлыг гаргасан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1. төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; 16 дугаар зүйлийн 16.5.5. "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтууд болон "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Аудитаар илэрсэн материаллаг зөрчлийн дүн тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын төвшнөөс 8,548.5 мянган төгрөгөөр хэтэрсэн тул "Хязгаарлалттай дүгнэлт" гаргах үндэслэл болсон.

6725021163

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд улс орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн 1,422,560.6 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, 59,600.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, 59,190.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 61,000.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, 3,291,393.1 мянган төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгийг тус тус хүлээн авч, 1,038,581.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэл ертөггүй болсон хөрөнгийг үнэ шинэчлэн тогтоосон байна.

Аудитын гол асуудал

Дотоод хяналтын төлөвлөгөө боловсруулан хэрэгжүүлж ажилласан хэдий ч Санхүүгийн баримт материалын бүртгэл, төсвийн зарцуулалт, хөрөнгийн ашиглалт хамгаалалт, худалдан авах ажиллагааны хууль тогтоомж зэрэгт дотоод хяналтыг үр дүнтэй хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Засаг даргын Тамгын газрын дарга нь сумын Засаг даргатай 2024 онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө батлуулж хэрэгжилтийг 99.1 хувьтай биелүүлж ажилласан 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



А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>185,176,933.37</u> | <u>276,313,928.62</u> |
| 33 | АВЛАГА | 25,924,623.37 | 41,283,403.37 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 00.00 | 490,000.00 |
| 33300 | Татаас, санхүүжилтийн авлага | 24,094,623.37 | 40,793,403.37 |
| 335 | Бусад авлага | 1,830,000.00 | 00.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 1,830,000.00 | 00.00 |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | 00.00 | 580,000.00 |
| 3471 | Урьдчилгаа тооцоо | 00.00 | 580,000.00 |
| 34713 | Цалингийн урьдчилгаа | 00.00 | 580,000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 159,252,310.00 | 234,450,525.25 |
| 351 | Түүхий эд материал | 25,494,710.00 | 26,190,810.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 25,494,710.00 | 26,190,810.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 133,757,600.00 | 208,259,715.25 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1,589,100.00 | 156,600.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 26,186,400.00 | 31,164,533.25 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 75,000.00 | 75,000.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 9,940,000.00 | 9,940,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 95,967,100.00 | 166,923,582.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>30,410,644,314.86</u> | <u>33,361,114,626.25</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 30,410,644,314.86 | 33,361,114,626.25 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 19,785,035,606.08 | 22,718,479,876.21 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,770,919,365.51 | 3,182,205,600.21 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -310,518,651.01 | -346,546,774.70 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 58,399,999.00 | 145,399,999.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -48,695,416.66 | -26,754,999.59 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 661,267,074.80 | 644,295,607.80 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -268,159,472.04 | -305,743,624.84 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 135,400,060.00 | 193,809,105.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -53,894,097.86 | -37,012,696.92 |
| 39209 | Зам, гүүрний байгууламж | 17,846,871,069.11 | 17,630,871,069.11 |
| 39210 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -5,855,993,624.87 | -6,707,179,203.23 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 8,617,599,875.37 | 11,761,295,359.37 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -3,339,833,435.27 | -3,987,832,425.00 |
| 39217 | Ном | 571,672,860.00 | 571,672,860.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 10,625,608,708.78 | 10,642,634,750.04 |
| 39301 | Программ хангамж | 137,500.00 | 283,750.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -95,486.00 | 00.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 10,669,466,000.00 | 10,644,251,000.00 |
| 39304 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -43,899,305.22 | -1,899,999.96 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>30,595,821,248.23</u> | <u>33,637,428,554.87</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>00.00</u> | <u>608,656.00</u> |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 00.00 | 608,656.00 |
| 413 | Өглөг | 00.00 | 608,656.00 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 00.00 | 219,700.00 |
| 4136 | Бусад өглөг | 00.00 | 388,956.00 |

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

| | | | |
|------------|---|--------------------------|--------------------------|
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 00.00 | 388,956.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 30,595,821,248.23 | 33,636,819,898.87 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 30,595,821,248.23 | 33,636,819,898.87 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 11,668,053,898.45 | 11,668,053,898.45 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 11,668,053,898.45 | 11,668,053,898.45 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 18,551,476,621.11 | 21,592,475,271.75 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 18,551,476,621.11 | 18,551,476,621.11 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 3,040,998,650.64 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 376,290,728.67 | 376,290,728.67 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 30,595,821,248.23 | 33,637,428,554.87 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 3,280,275,084.80 | 9,098,672,482.08 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 1,240,888,894.80 | 5,665,518,003.08 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 1,240,888,894.80 | 5,658,205,503.08 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан /Үндсэн хөрөнгө | 1,139,053,444.80 | 5,518,643,369.83 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан /Бараа материал/ | 101,835,450.00 | 139,562,133.25 |
| 122 | Тусламжийн орлого | 00.00 | 7,312,500.00 |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | 00.00 | 7,312,500.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,039,386,190.00 | 3,433,154,479.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 43,077,390.00 | 157,780,979.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДН Хөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2,500,000.00 | 3,000,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 7,952,490.00 | 136,935,429.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 32,624,900.00 | 17,845,550.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,996,308,800.00 | 3,275,373,500.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 1,996,308,800.00 | 3,275,373,500.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 4,349,961,775.99 | 5,890,308,665.20 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 4,349,961,775.99 | 5,890,308,665.20 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 4,303,243,403.80 | 5,720,785,886.65 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 874,007,286.84 | 1,492,508,521.75 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 545,965,917.90 | 704,658,793.29 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 258,255,492.59 | 696,147,810.84 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 51,696,817.50 | 55,002,997.62 |
| 210104 | Урамшуулал | 18,089,058.85 | 36,698,920.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 109,679,000.00 | 184,335,814.65 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 72,335,300.00 | 127,191,069.98 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 9,336,000.00 | 14,963,654.52 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,468,700.00 | 7,717,336.19 |

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

| | | | |
|-------------|---|--------------------------|-------------------------|
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,867,200.00 | 6,892,750.21 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 18,671,800.00 | 27,571,003.75 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 140,406,505.27 | 162,333,390.23 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,712,705.00 | 12,263,793.49 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 126,829,739.77 | 132,620,350.58 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 6,864,060.50 | 17,449,246.16 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 49,715,667.10 | 57,698,560.95 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 17,847,640.00 | 18,498,710.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 15,005,550.00 | 21,369,050.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 7,709,875.10 | 10,630,711.95 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 9,152,602.00 | 7,200,089.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 46,199,955.00 | 51,959,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 46,199,955.00 | 51,959,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 17,738,000.00 | 24,113,242.65 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 11,610,000.00 | 15,625,600.00 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 6,128,000.00 | 8,487,642.65 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 508,674,556.60 | 1,107,297,302.22 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 503,439,094.60 | 1,102,997,434.22 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,612,800.00 | 00.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 191,650.00 | 59,400.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 293,512.00 | 221,468.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 52,000.00 | 55,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,085,500.00 | 3,964,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,556,822,432.99 | 2,640,540,054.20 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 258,052,047.00 | 100,153,754.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,693,000.00 | 2,554,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 2,296,077,385.99 | 2,537,832,300.20 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 46,718,372.19 | 169,522,778.55 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 30,764,980.00 | 85,855,469.59 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 10,765,400.00 | 00.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 19,999,580.00 | 85,855,469.59 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 15,953,392.19 | 83,667,308.96 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 15,953,392.19 | 83,667,308.96 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | -1,069,686,691.19 | 3,208,363,816.88 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 637,112,950.01 | 167,365,166.24 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 3,062,500.01 | 115,357,258.24 |
| 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | 634,050,450.00 | 52,007,908.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | -637,112,950.01 | -167,365,166.24 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | -1,706,799,641.20 | 3,040,998,650.64 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 2,105,661,113.37 | 3,464,561,602.37 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 00.00 | 7,312,500.00 |
| 122 | Тусламжийн орлого | 00.00 | 7,312,500.00 |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | 00.00 | 7,312,500.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,105,661,113.37 | 3,457,249,102.37 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 109,352,313.37 | 181,875,602.37 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2,500,000.00 | 3,000,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 7,952,490.00 | 136,935,429.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 98,899,823.37 | 41,940,173.37 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,996,308,800.00 | 3,275,373,500.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 1,996,308,800.00 | 3,275,373,500.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 2046463113.37 | 3379545102.37 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,046,463,113.37 | 3,379,545,102.37 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,975,650,117.81 | 3,169,228,920.45 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 874,007,286.84 | 1,492,508,521.75 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 545,965,917.90 | 704,658,793.29 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 258,255,492.59 | 696,147,810.84 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 51,696,817.50 | 55,002,997.62 |
| 210104 | Урамшуулал | 18,089,058.85 | 36,698,920.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 109,679,000.00 | 184,335,814.65 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 72,335,300.00 | 127,191,069.98 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 9,336,000.00 | 14,963,654.52 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,468,700.00 | 7,717,336.19 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,867,200.00 | 6,892,750.21 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 18,671,800.00 | 27,571,003.75 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 140,406,505.27 | 162,333,390.23 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,712,705.00 | 12,263,793.49 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 126,829,739.77 | 132,620,350.58 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 6,864,060.50 | 17,449,246.16 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 48,815,117.10 | 55,298,965.95 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 16,952,640.00 | 17,033,129.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 15,000,000.00 | 21,368,055.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 7,709,875.10 | 8,897,792.95 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 9,152,602.00 | 7,999,989.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 46,222,955.00 | 56,660,850.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 23,000.00 | 4,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 46,199,955.00 | 52,660,850.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 17,738,000.00 | 24,603,242.65 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 11,610,000.00 | 16,115,600.00 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 6,128,000.00 | 8,487,642.65 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 495,067,031.60 | 1,092,094,975.22 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 489,631,569.60 | 1,087,795,107.22 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,612,800.00 | 00.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 191,650.00 | 59,400.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 293,512.00 | 221,468.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 52,000.00 | 55,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,285,500.00 | 3,964,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 243,714,222.00 | 101,393,160.00 |

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

| | | | |
|-------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 241,021,222.00 | 98,839,160.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,693,000.00 | 2,554,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 70,812,995.56 | 210,316,181.92 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 30,764,980.00 | 85,855,469.59 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 10,765,400.00 | 00.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 19,999,580.00 | 85,855,469.59 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 40,048,015.56 | 124,460,712.33 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 40,048,015.56 | 124,460,712.33 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>59,198,000.00</u> | <u>85,016,500.00</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 59,198,000.00 | 85,016,500.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 59,198,000.00 | 85,016,500.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 59,198,000.00 | 85,016,500.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 59,198,000.00 | 85,016,500.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>-59,198,000.00</u> | <u>-85,016,500.00</u> |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| C01 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 641,522,898.45 | 376,290,728.67 | 14,697,391,238.16 | 15,715,204,865.28 |
| C08 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 11,668,053,898.45 | 376,290,728.67 | 18,551,476,621.11 | 30,595,821,248.23 |
| D01 | 2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл | 11,668,053,898.45 | 376,290,728.67 | 18,551,476,621.11 | 30,595,821,248.23 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 11,668,053,898.45 | 376,290,728.67 | 18,551,476,621.11 | 30,595,821,248.23 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 3,040,998,650.64 | 3,040,998,650.64 |
| D09 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 11,668,053,898.45 | 376,290,728.67 | 21,592,475,271.75 | 33,636,819,898.87 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | Зөрүү | Хувь |
|-----------------------|--|-----------------------|------------------|----------------|-------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | | |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 3,275,373,500.00 | 3,191,706,191.04 | 83,667,308.96 | 97.4 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 3,275,373,500.00 | 3,191,706,191.04 | 83,667,308.96 | 97.4 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 3,236,373,500.00 | 3,153,161,621.45 | 83,211,878.55 | 97.4 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,535,401,800.00 | 1,492,508,521.75 | 42,893,278.25 | 97.2 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 716,096,100.00 | 704,658,793.29 | 11,437,306.71 | 98.4 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 745,715,700.00 | 696,147,810.84 | 49,567,889.16 | 93.4 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 73,590,000.00 | 55,002,997.62 | 18,587,002.38 | 74.7 |
| 210104 | Урамшуулал | 00.00 | 36,698,920.00 | -36,698,920.00 | - |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 203,258,300.00 | 184,335,814.65 | 18,922,485.35 | 90.7 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 138,241,100.00 | 127,191,069.98 | 11,050,030.02 | 92.0 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 16,254,000.00 | 14,963,654.52 | 1,290,345.48 | 92.1 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 8,127,600.00 | 7,717,336.19 | 410,263.81 | 95.0 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 8,127,600.00 | 6,892,750.21 | 1,234,849.79 | 84.8 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 32,508,000.00 | 27,571,003.75 | 4,936,996.25 | 84.8 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 165,546,300.00 | 162,333,390.23 | 3,212,909.77 | 98.1 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 14,999,700.00 | 12,263,793.49 | 2,735,906.51 | 81.8 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 132,549,000.00 | 132,620,350.58 | -71,350.58 | 100.1 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 17,997,600.00 | 17,449,246.16 | 548,353.84 | 97.0 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 53,000,000.00 | 45,527,436.95 | 7,472,563.05 | 85.9 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 15,000,000.00 | 14,685,129.00 | 314,871.00 | 97.9 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 20,000,000.00 | 13,944,526.00 | 6,055,474.00 | 69.7 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 9,999,600.00 | 8,897,792.95 | 1,101,807.05 | 89.0 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 8,000,400.00 | 7,999,989.00 | 411.00 | 100.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 87,560,200.00 | 87,275,850.00 | 284,350.00 | 99.7 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 26,000,000.00 | 26,000,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210602 | Тавилга | 8,000,000.00 | 7,965,000.00 | 35,000.00 | 99.6 |
| 210604 | Урсгал засвар | 53,560,200.00 | 53,310,850.00 | 249,350.00 | 99.5 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 33,500,000.00 | 24,603,242.65 | 8,896,757.35 | 73.4 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 18,500,100.00 | 16,115,600.00 | 2,384,500.00 | 87.1 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 14,999,900.00 | 8,487,642.65 | 6,512,257.35 | 56.6 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,063,006,900.00 | 1,062,077,205.22 | 929,694.78 | 99.9 |

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

| | | | | | |
|--------|--|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------|
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,057,807,100.00 | 1,057,317,337.22 | 489,762.78 | 100.0 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 300,000.00 | 59,400.00 | 240,600.00 | 19.8 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 300,000.00 | 221,468.00 | 78,532.00 | 73.8 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 120,000.00 | 55,000.00 | 65,000.00 | 45.8 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 4,479,800.00 | 4,424,000.00 | 55,800.00 | 98.8 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 95100000.00 | 94500160.00 | 599,840.00 | 99.4 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 92,100,000.00 | 91,946,160.00 | 153,840.00 | 99.8 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,000,000.00 | 2,554,000.00 | 446,000.00 | 85.1 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 39,000,000.00 | 38,544,569.59 | 455,430.41 | 98.8 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 39,000,000.00 | 38,544,569.59 | 455,430.41 | 98.8 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 39,000,000.00 | 38,544,569.59 | 455,430.41 | 98.8 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 3,275,373,500.00 | 3,191,706,191.04 | 83,667,308.96 | 97.4 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 3,275,373,500.00 | 3,191,706,191.04 | 83,667,308.96 | 97.4 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 3,275,373,500.00 | 3,191,706,191.04 | 83,667,308.96 | 97.4 |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 46.00 | 46.00 | 0.00 | 100.0 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 17.00 | 17.00 | 0.00 | 100.0 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 22.00 | 22.00 | 0.00 | 100.0 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 07.00 | 07.00 | 0.00 | 100.0 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|-------------|--|-----------------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 189,188,102.37 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 189,188,102.37 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 141,877,202.37 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 9,771,529.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,348,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 7,423,529.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 84,419,270.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 84,419,270.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6893000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,893,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 47310900.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 47,310,900.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 47,310,900.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэг шилжүүлэг | 40,793,403.37 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 189,188,102.37 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 189,188,102.37 |

| | | |
|-----------|--|----------------|
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | 7,312,500.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДН Хөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,000,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 136,935,429.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 41,940,173.37 |
| IV | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 00.00 |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 00.00 |

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 43,458.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Илэрсэн зөрчилд 37,427.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 6,030.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн актыг тогтоож, 2 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар нийт 20,323.3 мянган төгрөгийн 2 алдааг илрүүлж аудитын хугацаанд залруулсан.

Төлбөрийн акт

Төсвийн хөрөнгөөр 6,030.9 мянган төгрөгийн архи, согтууруулах ундаа бэлтгэж, төсвийг зориулалт бусаар, үр ашиггүй зарцуулсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5¹, 15.1.7², Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5³ дахь заалтыг тус тус зөрчсөн бөгөөд “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэсэн.

Албан шаардлага

Аудитаар илэрсэн нийт 37,427.1 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага тогтоосон.

- Байгууллагын төсвөөс үр ашиггүй зардал гаргаж 13,726.9 мянган төгрөгийг сургалт, зөвлөгөөн, аяны хоолны зардалд зарцуулсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3⁴, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1⁵, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5⁶ дахь заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрт тусгагдсан зарим арга хэмжээ хөтөлбөрийн зардлаас төрийн болон төрийн бус байгууллагуудтай хамтран ажиллаж тэдгээрийн үйл ажиллагааг дэмжихэд зориулж тэмцээн уралдаан, хэлэлцүүлэг, бүжиг, бөхийн барилдаан, сургалтын зардалд нийт 23,700.2 мянган төгрөгийн үр ашиггүй зардлыг гаргасан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.10⁷, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5⁸ дахь заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Дотоод хяналт хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Дотоод хяналтын төлөвлөгөө боловсруулан хэрэгжүүлж ажилласан хэдий ч Санхүүгийн баримт материалын бүртгэл, төсвийн зарцуулалт, хөрөнгийн ашиглалт хамгаалалт,

¹ "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах"

² "байгууллагын төсвөөр согтууруулах ундаа худалдан авах"

³ "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"

⁴ 4.1.3. үр ашигтай байх,

⁵ 6.4.1. төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах,

⁶ 16.5.5. батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах

⁷ 25.10. Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд хандив, тусламж өгөхийг хориглоно

⁸ 16.5.5. батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах