

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/033/НА-СТА-ТШЗ

|  |   |
|--|---|
| <p>Цахим хуудас:<br/><a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a></p> <p>Мөрөн сум<br/>2025 он</p> | <p>Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,<br/>тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар<br/>Утас:88883317 Цахим хаяг: Erdenebaatar@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр<br/>Утас: 99089114 Цахим хаяг: Tegshdelgerb@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Б.Давааням<br/>Утас: 88095436 Цахим хаяг: Davaanyamb@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Г.Ичинхорлоо<br/>Утас: 88688168 Цахим хаяг: Ichinkhorloog@audit.gov.mn</p> |
|--|---|

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

2025. 02. 17 № 1/77  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ТОСОНЦЭНГЭЛ  
СУМЫН ЗДТГ-ЫН ДАРГА М.АЗЖАРГАЛ  
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 Тосонцэнгэл 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.

Хөвсгөл аймгийн Тосонцэнгэл сумын ЗДТГ-ын 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.

#### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тосонцэнгэл сумын ЗДТГ нь тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгөөр 117,616.0 мянган төгрөг, аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 5,005.0 мянган төгрөг, сумын орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 313,000.0 мянган төгрөг, төсвийн байгууллагын өөрийн хөрөнгөөр 21,748.8 мянган төгрөг, иргэдийн хандиваар 24,908.9 мянган төгрөг, нийт 482,278.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч бүртгэлд тусгасан байна.

#### Аудитын гол асуудал

Аудитаар дотоод хяналт, төсвийн сахилга баттай холбоотой 1,161.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс дотоод хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах талаар 1 зөвлөмж, 1,161.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, Хөвсгөл аймгийн Тосонцэнгэл сумын ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн.

#### Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Тосонцэнгэл сумын ЗДТГ нь тайлант онд 65,088.1 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт хүлээн авч, зориулалтын дагуу зарцуулсан байна.

#### Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

8725041100

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          | <b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>  | <b>159,027,180.00</b>   | <b>87,236,713.00</b>    |
| 33         | <b>АВЛАГА</b>   | <b>78,000,000.00</b>    | <b>00.00</b>            |
| 335        | Бусад авлага  | 78,000,000.00           | 00.00                   |
| 3351       | Байгууллагаас авах авлага   | 78,000,000.00           | 00.00                   |
| 35         | <b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>   | <b>81,027,180.00</b>    | <b>87,236,713.00</b>    |
| 354        | <b>Хангамжийн материал</b>  | <b>80,676,180.00</b>    | <b>87,044,713.00</b>    |
| 35410      | Бичиг хэргийн материал  | 132,000.00              | 195,000.00              |
| 35420      | Аж ахуйн материал   | 79,601,030.00           | 86,024,563.00           |
| 35470      | Бусад хангамжийн материал   | 943,150.00              | 825,150.00              |
| 35600      | Мал амьтад  | 351,000.00              | 192,000.00              |
| 2          | <b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                                    | <b>1,810,602,697.42</b> | <b>2,106,006,081.16</b> |
| 39         | <b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>   | <b>1,810,602,697.42</b> | <b>2,106,006,081.16</b> |
| 392        | <b>Биет хөрөнгө</b>   | <b>1,768,109,387.02</b> | <b>2,064,016,770.52</b> |
| 39201      | Барилга, байгууламж, орон сууц  | 1,504,330,453.30        | 1,591,090,453.30        |
| 39202      | Хуримтлагдсан элэгдэл   | -403,862,184.45         | -474,291,075.13         |
| 39203      | Авто-тээврийн хэрэгсэл  | 249,182,522.00          | 420,172,522.00          |
| 39204      | Хуримтлагдсан элэгдэл   | -92,926,911.73          | -113,185,919.34         |
| 39205      | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)                                     | 372,029,900.08          | 400,436,680.08          |
| 39206      | Хуримтлагдсан элэгдэл   | -151,740,987.95         | -189,271,437.56         |
| 39207      | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил   | 52,499,644.00           | 81,490,000.00           |
| 39208      | Хуримтлагдсан элэгдэл   | -23,332,014.79          | -21,231,970.99          |
| 39214      | Бусад үндсэн хөрөнгө  | 263,262,300.00          | 388,262,300.00          |
| 39215      | Хуримтлагдсан элэгдэл   | -1,333,333.44           | -19,454,781.84          |
| 393        | <b>Биет бус хөрөнгө</b>   | <b>42,493,310.40</b>    | <b>41,989,310.64</b>    |
| 39301      | Програм хангамж   | 2,820,000.00            | 2,520,000.00            |
| 39302      | Хуримтлагдсан элэгдэл   | -1,307,999.52           | -1,511,999.28           |
| 39303      | Бусад биет бус хөрөнгө  | 40,981,309.92           | 40,981,309.92           |
| 3          | <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>                                    | <b>1,969,629,877.42</b> | <b>2,193,242,794.16</b> |
| 4          | <b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>   | <b>00.00</b>            | <b>154,735.00</b>       |
| 41         | <b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                                      | <b>00.00</b>            | <b>154,735.00</b>       |
| 413        | <b>Өглөг</b>  | <b>00.00</b>            | <b>154,735.00</b>       |
| 41310      | Ажилчидтай холбогдсон өглөг   | 00.00                   | 154,735.00              |
| 5          | <b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>                                       | <b>1,969,629,877.42</b> | <b>2,193,088,059.16</b> |
| 51         | <b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>                                    | <b>1,969,629,877.42</b> | <b>2,193,088,059.16</b> |
| 511        | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 271,510,815.42          | 271,510,815.42          |
| 51101      | Өмч: - төрийн   | 271,510,815.42          | 271,510,815.42          |
| 512        | <b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>   | <b>1,504,517,962.28</b> | <b>1,729,678,644.02</b> |
| 51210      | Өмнөх үеийн үр дүн  | 1,504,517,962.28        | 1,506,220,462.28        |
| 51220      | Тайлант үеийн үр дүн  | 00.00                   | 223,458,181.74          |
| 51300      | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү                                      | 193,601,099.72          | 191,898,599.72          |
| 6          | <b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>                    | <b>1,969,629,877.42</b> | <b>2,193,242,794.16</b> |

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт                               | Өмнөх оны гүйцэтгэл     | Тайлант оны гүйцэтгэл   |
|------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1          | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b> | <b>1,200,727,779.08</b> | <b>1,461,883,299.00</b> |
| 12         | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>             | <b>630,799,302.08</b>   | <b>405,520,033.00</b>   |
| 120        | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>     | <b>630,799,302.08</b>   | <b>405,520,033.00</b>   |
| 120004     | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого       | 630,799,302.08          | 388,370,400.00          |
| 1200043    | Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих         | 57,160,500.00           | 00.00                   |
| 1200045    | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого      | 573,638,802.08          | 00.00                   |
| 13         | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>   | <b>569,928,477.00</b>   | <b>923,753,366.00</b>   |

|             |   |                       |                         |
|-------------|---|-----------------------|-------------------------|
| <b>1310</b> | <b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>  | <b>566,192,500.00</b> | <b>858,665,200.00</b>   |
| 131001      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт   | 566,192,500.00        | 858,665,200.00          |
| 131009      | Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих  | 00.00                 | 132,609,900.00          |
| <b>1311</b> | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>  | <b>3,735,977.00</b>   | <b>65,088,166.00</b>    |
| 131103      | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,200,000.00          | 3,000,000.00            |
| 131104      | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө  | 2,500,977.00          | 62,053,166.00           |
| 131105      | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого                                | 35,000.00             | 35,000.00               |
| <b>2</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>  | <b>807,365,973.64</b> | <b>1,237,749,672.68</b> |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>  | <b>807,365,973.64</b> | <b>1,237,749,672.68</b> |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>  | <b>732,733,575.21</b> | <b>1,195,529,902.74</b> |
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>  | <b>370,719,851.33</b> | <b>689,082,858.84</b>   |
| 210101      | Үндсэн цалин  | 258,370,894.73        | 365,804,343.84          |
| 210102      | Нэмэгдэл  | 86,123,186.60         | 275,010,575.00          |
| 210103      | Унаа хоолны хөнгөлөлт   | 4,398,970.00          | 9,453,640.00            |
| 210104      | Урамшуулал  | 21,826,800.00         | 38,814,300.00           |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>   | <b>47,167,941.53</b>  | <b>86,220,100.00</b>    |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал  | 32,205,865.47         | 58,755,300.00           |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгал  | 3,747,468.82          | 6,866,200.00            |
| 210203      | ҮОМШӨ-ний даатгал   | 2,993,395.03          | 3,433,100.00            |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгал  | 737,166.38            | 3,433,100.00            |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгал   | 7,484,045.83          | 13,732,400.00           |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>  | <b>25,165,897.91</b>  | <b>21,937,376.84</b>    |
| 210301      | Гэрэл, цахилгаан  | 3,765,897.91          | 6,737,376.84            |
| 210302      | Түлш, халаалт   | 21,200,000.00         | 15,200,000.00           |
| 210303      | Цэвэр, бохир ус   | 200,000.00            | 00.00                   |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>   | <b>41,200,872.00</b>  | <b>71,377,483.00</b>    |
| 210401      | Бичиг хэрэг   | 7,113,500.00          | 8,805,200.00            |
| 210402      | Тээвэр, шатахуун  | 21,895,322.00         | 40,764,816.00           |
| 210403      | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр  | 4,522,050.00          | 4,561,000.00            |
| 210404      | Ном, хэвлэл   | 00.00                 | 2,618,000.00            |
| 210405      | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал   | 100,000.00            | 00.00                   |
| 210406      | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс   | 7,466,000.00          | 14,628,467.00           |
| 210408      | Бараа материал акталсны зардал  | 104,000.00            | 00.00                   |
| <b>2106</b> | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>  | <b>40,294,000.00</b>  | <b>36,311,000.00</b>    |
| 210604      | Урсгал засвар   | 40,294,000.00         | 36,311,000.00           |
| <b>2107</b> | <b>Томилолт, зочны зардал</b>   | <b>2,668,000.00</b>   | <b>8,536,500.00</b>     |
| 210702      | Дотоод албан томилолт   | 2,668,000.00          | 8,536,500.00            |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>   | <b>22,751,170.00</b>  | <b>30,274,412.38</b>    |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж  | 19,995,300.00         | 28,079,400.00           |
| 210803      | Даатгалын үйлчилгээ   | 225,225.00            | 252,450.00              |
| 210804      | Тээврийн хэрэгслийн татвар  | 298,984.00            | 186,781.38              |
| 210805      | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо   | 77,000.00             | 00.00                   |
| 210806      | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ   | 1,900,000.00          | 1,500,000.00            |
| 210807      | Газрын төлбөр   | 254,661.00            | 255,781.00              |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>  | <b>182,765,842.44</b> | <b>251,790,171.68</b>   |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал   | 32,746,000.00         | 58,914,800.00           |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх   | 00.00                 | 835,000.00              |
| 210903      | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол  | 150,019,842.44        | 192,040,371.68          |

|             |   |                       |                       |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>                                   | <b>74,632,398.43</b>  | <b>42,219,769.94</b>  |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>                             | <b>6,650,000.00</b>   | <b>32,858,000.00</b>  |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                   | 6,650,000.00          | 32,858,000.00         |
| <b>2135</b> | <b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b> | <b>67,982,398.43</b>  | <b>9,361,769.94</b>   |
| 213503      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг                                     | 67,982,398.43         | 9,361,769.94          |
| <b>3</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>                 | <b>393,361,805.44</b> | <b>224,133,626.32</b> |
| <b>225</b>  | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>                    | <b>39,190,624.99</b>  | <b>675,444.58</b>     |
| 225001      | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз                            | 39,190,624.99         | 675,444.58            |
| <b>4</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>           | <b>-39,190,624.99</b> | <b>-675,444.58</b>    |
| <b>5</b>    | <b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>                            | <b>354,171,180.45</b> | <b>223,458,181.74</b> |

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт  | Өмнөх оны гүйцэтгэл   | Тайлант оны гүйцэтгэл   |
|------------|---|-----------------------|-------------------------|
| <b>1</b>   | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>   | <b>627,088,977.00</b> | <b>1,056,363,266.00</b> |
| <b>12</b>  | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>  | <b>57,160,500.00</b>  | <b>00.00</b>            |
| 120        | Нийтлэг татварын бус орлого   | 57,160,500.00         | 00.00                   |
| 120004     | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого  | 57,160,500.00         | 00.00                   |
| 1200043    | Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих  | 57,160,500.00         | 00.00                   |
| <b>13</b>  | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>  | <b>569,928,477.00</b> | <b>1,056,363,266.00</b> |
| 1310       | Улсын төвлөрсөн төсвөөс   | 566,192,500.00        | 858,665,200.00          |
| 131001     | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт   | 566,192,500.00        | 858,665,200.00          |
| 131009     | Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих  | 00.00                 | 132,609,900.00          |
| 1311       | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого   | 3,735,977.00          | 65,088,166.00           |
| 131103     | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,200,000.00          | 3,000,000.00            |
| 131104     | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө  | 2,500,977.00          | 62,053,166.00           |
| 131105     | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого                                | 35,000.00             | 35,000.00               |
| <b>2</b>   | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>  | <b>627,088,977.00</b> | <b>1,034,614,466.00</b> |
| <b>21</b>  | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>  | <b>627,088,977.00</b> | <b>1,034,614,466.00</b> |
| <b>210</b> | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>  | <b>552,456,578.57</b> | <b>992,394,696.06</b>   |
| 2101       | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил   | 370,719,851.33        | 688,928,123.84          |
| 210101     | Үндсэн цалин  | 258,370,894.73        | 365,649,608.84          |
| 210102     | Нэмэгдэл  | 86,123,186.60         | 275,010,575.00          |
| 210103     | Унаа хоолны хөнгөлөлт   | 4,398,970.00          | 9,453,640.00            |
| 210104     | Урамшуулал  | 21,826,800.00         | 38,814,300.00           |
| 2102       | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл  | 47,272,937.33         | 86,220,100.00           |
| 210201     | Тэтгэврийн даатгал  | 32,310,861.27         | 58,755,300.00           |
| 210202     | Тэтгэмжийн даатгал  | 3,747,468.82          | 6,866,200.00            |
| 210203     | ҮОМШӨ-ний даатгал   | 2,993,395.03          | 3,433,100.00            |
| 210204     | Ажилгүйдлийн даатгал  | 737,166.38            | 3,433,100.00            |
| 210205     | Эрүүл мэндийн даатгал   | 7,484,045.83          | 13,732,400.00           |
| 2103       | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал   | 25,165,897.91         | 21,937,376.84           |
| 210301     | Гэрэл, цахилгаан  | 3,765,897.91          | 6,737,376.84            |
| 210302     | Түлш, халаалт   | 21,200,000.00         | 15,200,000.00           |
| 210303     | Цэвэр, бохир ус   | 200,000.00            | 00.00                   |
| 2104       | Хангамж, бараа материалын зардал  | 38,032,722.00         | 69,433,383.00           |

|        |   |                      |                       |
|--------|---|----------------------|-----------------------|
| 210401 | Бичиг хэрэг   | 7,113,500.00         | 8,868,200.00          |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун  | 18,621,172.00        | 40,764,816.00         |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр  | 4,522,050.00         | 4,561,000.00          |
| 210404 | Ном, хэвлэл   | 00.00                | 2,500,000.00          |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал                   | 100,000.00           | 00.00                 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                                 | 7,676,000.00         | 12,739,367.00         |
| 2105   | <b>Нормативт зардал</b>   | <b>00.00</b>         | <b>2,350,000.00</b>   |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл   | 00.00                | 2,350,000.00          |
| 2106   | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                                    | <b>21,300,000.00</b> | <b>24,315,000.00</b>  |
| 210604 | Урсгал засвар   | 21,300,000.00        | 24,315,000.00         |
| 2107   | <b>Томилолт, зочны зардал</b>   | <b>2,668,000.00</b>  | <b>8,536,500.00</b>   |
| 210702 | Дотоод албан томилолт   | 2,668,000.00         | 8,536,500.00          |
| 2108   | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>             | <b>24,551,170.00</b> | <b>30,274,412.38</b>  |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж        | 21,795,300.00        | 28,079,400.00         |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ   | 225,225.00           | 252,450.00            |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар  | 298,984.00           | 186,781.38            |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо   | 77,000.00            | 00.00                 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ   | 1,900,000.00         | 1,500,000.00          |
| 210807 | Газрын төлбөр   | 254,661.00           | 255,781.00            |
| 2109   | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                                      | <b>22,746,000.00</b> | <b>60,399,800.00</b>  |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал   | 22,746,000.00        | 59,564,800.00         |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх   | 00.00                | 835,000.00            |
| 213    | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>   | <b>74,632,398.43</b> | <b>42,219,769.94</b>  |
| 2132   | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>   | <b>6,650,000.00</b>  | <b>32,858,000.00</b>  |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                                     | 6,650,000.00         | 32,858,000.00         |
| 2134   | <b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b> | <b>67,982,398.43</b> | <b>9,361,769.94</b>   |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг   | 67,982,398.43        | 9,361,769.94          |
| 3      | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>                     | <b>00.00</b>         | <b>21,748,800.00</b>  |
| 5      | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>                            | <b>00.00</b>         | <b>21,748,800.00</b>  |
| 22     | <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>   | <b>00.00</b>         | <b>21,748,800.00</b>  |
| 2200   | <b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>  | <b>00.00</b>         | <b>21,748,800.00</b>  |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал                              | 00.00                | 21,748,800.00         |
| 6      | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>  | <b>00.00</b>         | <b>-21,748,800.00</b> |
| 7      | <b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>                      | <b>-</b>             | <b>-</b>              |
| 8      | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>                            | <b>-</b>             | <b>-</b>              |
| 9      | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>                     | <b>-</b>             | <b>-</b>              |
| 10     | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>                    | <b>-</b>             | <b>-</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 |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| C01 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл            | 271,510,815.42                  | 193,601,099.72        | 1,140,131,781.83  | 1,605,243,696.97                        |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                       |                                 |                       |                   |   |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн                             | 271,510,815.42                  | 193,601,099.72        | 1,140,131,781.83  | 1,605,243,696.97                        |
| C08 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл            | 00.00                           | 00.00                 | 354,171,180.45    | 354,171,180.45                          |
| D01 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл            |                                 |                       |                   |   |
| D02 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл            | 271,510,815.42                  | 193,601,099.72        | 1,504,517,962.28  | 1,969,629,877.42                        |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт       | 00.00                           | 00.00                 | 1,702,500.00      | 1,702,500.00                            |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                       |                                 |                       |                   |   |
| D04 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                       | 271,510,815.42                  | 193,601,099.72        | 1,506,220,462.28  | 1,971,332,377.42                        |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 00.00                           | -1,702,500.00         | 00.00             | -1,702,500.00                           |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн                             | 00.00                           | 00.00                 | 223,458,181.74    | 223,458,181.74                          |
| D09 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл            | 271,510,815.42                  | 191,898,599.72        | 1,729,678,644.02  | 2,193,088,059.16                        |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт   | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл     | Зөрүү        | Хувь  |
|-----------------------|--|-----------------------|---------------|--------------|-------|
| <b>2</b>              | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>                             | 991,275,100.0         | 981,948,330.1 | 9,326,769.9  | 99.1  |
| <b>21</b>             | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | 991,275,100.0         | 981,948,330.1 | 9,326,769.9  | 99.1  |
| <b>210</b>            | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                               | 981,175,100.0         | 971,868,330.1 | 9,306,769.9  | 99.1  |
| <b>2101</b>           | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                             | 689,760,700.0         | 688,928,123.8 | 832,576.2    | 99.9  |
| 210101                | Үндсэн цалин   | 369,289,300.0         | 365,649,608.8 | 3,639,691.2  | 99.0  |
| 210102                | Нэмэгдэл   | 267,364,700.0         | 275,010,575.0 | -7,645,875.0 | 102.9 |
| 210103                | Унаа хоолны хөнгөлөлт  | 9,600,000.0           | 9,453,640.0   | 146,360.0    | 98.5  |
| 210104                | Урамшуулал   | 43,506,700.0          | 38,814,300.0  | 4,692,400.0  | 89.2  |
| <b>2102</b>           | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>                | 86,220,100.0          | 86,220,100.0  | 00.0         | 100.0 |
| 210201                | Тэтгэврийн даатгал   | 58,755,300.0          | 58,755,300.0  | 00.0         | 100.0 |
| 210202                | Тэтгэмжийн даатгал   | 6,866,200.0           | 6,866,200.0   | 00.0         | 100.0 |
| 210203                | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 3,433,100.0           | 3,433,100.0   | 00.0         | 100.0 |
| 210204                | Ажилгүйдлийн даатгал   | 3,433,100.0           | 3,433,100.0   | 00.0         | 100.0 |
| 210205                | Эрүүл мэндийн даатгал  | 13,732,400.0          | 13,732,400.0  | 00.0         | 100.0 |
| <b>2103</b>           | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                     | 19,000,000.0          | 18,937,376.8  | 62,623.2     | 99.7  |
| 210301                | Гэрэл, цахилгаан   | 3,800,000.0           | 3,737,376.8   | 62,623.2     | 98.4  |
| 210302                | Түлш, халаалт  | 15,200,000.0          | 15,200,000.0  | 00.0         | 100.0 |
| <b>2104</b>           | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                              | 47,614,600.0          | 47,448,717.0  | 165,883.0    | 99.7  |
| 210401                | Бичиг хэрэг  | 8,909,900.0           | 8,868,200.0   | 41,700.0     | 99.5  |
| 210402                | Тээвэр, шатахуун   | 20,000,000.0          | 19,980,150.0  | 19,850.0     | 99.9  |
| 210403                | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                                   | 4,664,700.0           | 4,561,000.0   | 103,700.0    | 97.8  |
| 210404                | Ном, хэвлэл  | 2,500,000.0           | 2,500,000.0   | 00.0         | 100.0 |
| 210406                | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                          | 11,540,000.0          | 11,539,367.0  | 633.0        | 100.0 |
| <b>2105</b>           | <b>Нормативт зардал</b>  | 2,350,000.0           | 2,350,000.0   | 00.0         | 100.0 |
| 210503                | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл  | 2,350,000.0           | 2,350,000.0   | 00.0         | 100.0 |
| <b>2106</b>           | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                             | 46,063,800.0          | 46,063,800.0  | 00.0         | 100.0 |
| 210602                | Тавилга  | 21,748,800.0          | 21,748,800.0  | 00.0         | 100.0 |
| 210604                | Урсгал засвар  | 24,315,000.0          | 24,315,000.0  | 00.0         | 100.0 |
| <b>2107</b>           | <b>Томилолт, зочны зардал</b>  | 7,687,400.0           | 7,686,000.0   | 1,400.0      | 100.0 |
| 210702                | Дотоод албан томилолт  | 7,687,400.0           | 7,686,000.0   | 1,400.0      | 100.0 |
| <b>2108</b>           | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>      | 30,546,500.0          | 30,274,412.4  | 272,087.6    | 99.1  |
| 210801                | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 28,079,400.0          | 28,079,400.0  | 00.0         | 100.0 |
| 210803                | Даатгалын үйлчилгээ  | 253,000.0             | 252,450.0     | 550.0        | 99.8  |
| 210804                | Тээврийн хэрэгслийн татвар   | 307,800.0             | 186,781.4     | 121,018.6    | 60.7  |
| 210805                | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо  | 77,000.0              | 00.0          | 77,000.0     | 00.0  |
| 210806                | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ                                      | 1,500,000.0           | 1,500,000.0   | 00.0         | 100.0 |
| 210807                | Газрын төлбөр  | 329,300.0             | 255,781.0     | 73,519.0     | 77.7  |

|         |   |                |                |             |       |
|---------|---|----------------|----------------|-------------|-------|
| 2109    | Бараа үйлчилгээний бусад зардал   | 51,932,000.0   | 43,959,800.0   | 7,972,200.0 | 84.6  |
| 210901  | Бараа үйлчилгээний бусад зардал   | 51,000,000.0   | 43,124,800.0   | 7,875,200.0 | 84.6  |
| 210902  | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх   | 932,000.0      | 835,000.0      | 97,000.0    | 89.6  |
| 213     | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ  | 10,100,000.0   | 10,080,000.0   | 20,000.0    | 99.8  |
| 2132    | Бусад урсгал шилжүүлэг  | 10,100,000.0   | 10,080,000.0   | 20,000.0    | 99.8  |
| 213209  | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                                     | 10,100,000.0   | 10,080,000.0   | 20,000.0    | 99.8  |
|         | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>                                       | 991,275,100.0  | 981,948,330.1  | 9,326,769.9 | 99.1  |
| 1310    | <b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>  | 858,665,200.0  | 849,338,430.1  | 9,326,769.9 | 98.9  |
| 131001  | Улсын төсвөөс санхүүжих   | 858,665,200.0  | 849,338,430.1  | 9,326,769.9 | 98.9  |
| 120004  | <b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>                                | 132,609,900.0  | 132,609,900.0  | 00.0        | 100.0 |
| 1200043 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих   | 132,609,900.00 | 132,609,900.00 | 00.00       | 100.0 |
| 1200044 | Төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого |                | 360,000.00     | -360,000.00 | 00.00 |
| 62      | <b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>   | 24.00          | 23.00          | 01.00       | 95.8  |
| 620001  | Удирдах ажилтан   | 08.00          | 07.00          | 01.00       | 87.5  |
| 620002  | Гүйцэтгэх ажилтан   | 12.00          | 12.00          | 00.00       | 100.0 |
| 620003  | Үйлчлэх ажилтан   | 04.00          | 04.00          | 00.00       | 100.0 |

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт  | Гүйцэтгэл            |
|------------|---|----------------------|
| I          | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>  | <b>65,053,166.00</b> |
| 21         | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>  | <b>65,053,166.00</b> |
| 210        | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>  | <b>42,275,166.00</b> |
| 2103       | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>  | <b>3,000,000.00</b>  |
| 210301     | Гэрэл, цахилгаан  | 3,000,000.00         |
| 2104       | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>   | <b>21,984,666.00</b> |
| 210402     | Тээвэр, шатахуун  | 20,784,666.00        |
| 210406     | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс   | 1,200,000.00         |
| 2107       | <b>Томилолт, зочны зардал</b>   | <b>850,500.00</b>    |
| 210702     | Дотоод албан томилолт   | 850,500.00           |
| 2109       | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>  | <b>16,440,000.00</b> |
| 210901     | Бараа үйлчилгээний бусад зардал   | 16,440,000.00        |
| 213        | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>   | <b>22,778,000.00</b> |
| 2132       | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>   | <b>22,778,000.00</b> |
| 213209     | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал   | 22,778,000.00        |
| II         | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>   | <b>65,053,166.00</b> |
| 1311       | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>  | <b>65,053,166.00</b> |
| 131103     | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,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  | 62,053,166.00        |
| IV         | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>   | <b>00.00</b>         |
|            | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл  | 00.00                |
|            | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл   | 00.00                |

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,731.8 мянган төгрөгийн 1 алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 1,731.8 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

Авто тээврийн хэрэгсэл дансанд 2024 онд шинээр бүртгэсэн 3 автомашины ашиглалтын жилийг буруу оруулснаас хуримтлагдсан элэгдлийг 1,731.8 мянган төгрөгөөр илүү тооцоолсон байна. Энэ нь НБББББ-ийн 5.4 Үндсэн хөрөнгө хэсгийн 7 дугаарт заасан Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцоход баримтлах хугацааг баримтлаагүй, Үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар дотоод хяналт, төсвийн сахилга баттай холбоотой 1,161.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс дотоод хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах талаар 1 зөвлөмж, 1,161.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, Хөвсгөл аймгийн Тосонцэнгэл сумын ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн.

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

### 5.1 Төлбөрийн акт

Төсвийн хөрөнгөөр 1,161.0 мянган төгрөгийн согтууруулах ундаа бэлтгэсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.7-д "байгууллагын төсвөөр согтууруулах ундаа худалдан авах." гэж заасныг зөрчсөн, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

### 5.2 Зөвлөмж

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

1. Дотоод хяналт хариуцлагатай холбоотой асуудлаар:

Илрүүлэлт Тосонцэнгэл сумын ЗДТГ-ын дотоод хяналтын нэгж нь тайлант онд хяналт шалгалт хэрэгжүүлээгүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан "Аж ахуйн эгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.7.6-д "хяналт шалгалтын явцад илэрсэн зөрчлийг арилгах, урьдчилан сэргийлэх талаар мэргэжил арга зүйн зөвлөгөө өгөх" гэж заасанд нийцээгүй, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид дотоод хяналтын нэгжийн үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэхдээ Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан "Аж ахуйн эгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-ыг мөрдлөг болгон, үр дүнтэй зохион байгуулах

<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/,

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

## 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     |                |              |     | Зөвлөмж |     |
|-----------------------------------|------------|----------------|-----------------------------------|-----|--------------------------|----------------|------------|----------------|--------------|-----|---------|-----|
|                                   |            |                |                                   |     |                          |                | Залруулсан |                | Залруулаагүй |     |         |     |
|                                   | Тоо        | Дүн            | Тоо                               | Дүн | Тоо                      | Дүн            | Тоо        | Дүн            | Тоо          | Дүн | Тоо     | Дүн |
| Элэгдлийн зардлыг илүү тооцоолсон | 1          | 1,731.8        |                                   |     | 1                        | 1,731.8        | 1          | 1,731.8        |              |     |         |     |
| <b>Дүн</b>                        | <b>1</b>   | <b>1,731.8</b> |                                   |     | <b>1</b>                 | <b>1,731.8</b> | <b>1</b>   | <b>1,731.8</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      |          |
| Санхүү, бүртгэлтэй холбоотой        |             |                |               |                |                 |     |         |          |          |
| Дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй байна. | 1           | 0              |               |                |                 |     |         | 1        | 0        |
| Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан | 1           | 1,161.0        | 1             | 1,161.0        |                 |     |         |          |          |
| <b>Дүн</b>                          | <b>2</b>    | <b>1,161.0</b> | <b>1</b>      | <b>1,161.0</b> |                 |     |         | <b>1</b> | <b>0</b> |