

**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН
ГАЗАР**



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Рашаант сумын ЗДТГ-ын 2025 оны жилийн эцсийн
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын
тайлан

Аудитын код: ХӨА-2026/068/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

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

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр

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

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо

Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Ариунтуяа

Утас: 99036832 Цахим хаяг: ariuntuyab@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	4-5
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	6-12
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	12
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	12
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	13
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....	13
4. Аудитын тайлан.....	16
4.1 Ерөнхий зүйл	16-17
4.2 Материаллаг байдал	17
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	17
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	17
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн Өмчийн Бодлого Зохицуулалтын Газар
ЗДТГ	Засаг Даргын Тамгын Газар
ОНХС	Орон Нутгийн Хөгжийн Сан

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

РАШААНТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН



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

2026.02.25 № 01/96
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН РАШААНТ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Б.БАЯНБААТАР
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 Рашаант сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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 Рашаант сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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

Үндсэн хөрөнгө нь тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 10,300.0 мянган төгрөгөөр, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 154,010.0 мянган төгрөгөөр, үнэ төлбөргүй хүлээж авсан 339,635.3 мянган төгрөгөөр тус бүр нэмэгдсэн 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 15,017.8 мянган төгрөгийн 3 зөрчил, 37,710.2 мянган төгрөгийн 3 алдааг илэрүүлж, аудитын хугацаанд илэрсэн алдааг залруулж, 1,023.3 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоон, 13,994.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмжийг хүргүүлэн ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Засаг даргын Тамгын газрын дарга нь сумын Засаг даргатай 2025 онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 7 зорилт, 58 арга хэмжээтэйгээр байгуулж, хэрэгжилтээр 88.3 хувьтай үнэлэгдсэн 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	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	178,559,879.2	225,787,969.2
31400	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	178,559,879.2	225,787,969.2
354	Хангамжийн материал	158,559,879.2	205,787,969.2
35410	Бичиг хэргийн материал	1,829,255.0	1,829,255.0
35420	Аж ахуйн материал	140,730,624.2	140,730,624.2
35470	Бусад хангамжийн материал	16,000,000.0	63,228,090.0
35600	Мал амьтад	20,000,000.0	20,000,000.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,485,905,705.1	1,846,265,166.5
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,485,905,705.1	1,846,265,166.5
392	Биет хөрөнгө	1,420,407,628.8	1,781,100,423.6
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	874,155,180.0	966,349,003.7
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-263,191,603.0	-302,375,334.5
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	421,235,817.0	516,235,817.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-119,493,260.1	-156,203,374.8
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	288,341,125.1	438,068,589.1
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-98,632,183.8	-135,974,204.8
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	71,779,186.9	74,379,186.9
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,678,673.8	-35,676,855.2
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	161,878,600.0	306,826,600.0
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,182,351.6	-29,986,086.7
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	19,384,038.0	19,384,038.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	336,436,120.2	336,436,120.2
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-215,624,365.8	-249,303,075.2
39217	Ном	00.0	32,940,000.0
393	Биет бус хөрөнгө	65,498,076.2	65,164,742.8
39301	Програм хангамж	3,888,500.0	3,888,500.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,916,277.7	-3,249,611.1
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	64,525,854.0	64,525,854.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,664,465,584.3	2,072,053,135.7
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	40,000.0	25,009,015.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	40,000.0	25,009,015.0
413	Өглөг	40,000.0	25,009,015.0
4136	Бусад өглөг	00.0	25,009,015.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.0	25,009,015.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,664,425,584.3	2,047,044,120.7
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,664,425,584.3	2,047,044,120.7
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	461,847,337.0	461,847,337.0
51101	Өмч: - төрийн	461,847,337.0	461,847,337.0
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,077,312,273.1	1,459,930,809.5
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,077,312,273.1	1,077,312,273.1
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.0	382,618,536.4
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	125,265,974.1	125,265,974.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,664,465,584.3	2,072,053,135.7

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,312,211,928.1	1,575,953,285.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	265,102,617.1	554,337,377.7
120	Нийтлэг татварын бус орлого	265,102,617.1	554,337,377.7
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.0	554,337,377.7
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.0	554,337,377.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,047,109,311.0	1,021,615,908.0

Хөвсгөл аймгийн Рашаант сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	94,633,111.0	27,899,883.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,978,111.0	27,899,883.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	952,476,200.0	993,716,025.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	952,476,200.0	993,716,025.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,180,984,824.5	1,193,334,749.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,180,984,824.5	1,193,334,749.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,117,355,150.7	1,147,215,389.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	625,242,173.4	693,334,700.5
210101	Үндсэн цалин	391,907,872.0	438,431,465.8
210102	Нэмэгдэл	190,780,331.3	210,081,334.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.0	3,829,400.0
210104	Урамшуулал	42,553,970.0	40,992,500.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,780,277.5	83,371,999.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,882,777.6	55,638,600.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,083,497.5	6,933,300.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,456,420.6	3,466,700.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,064,786.2	3,466,698.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,292,795.3	13,866,700.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,601,371.3	38,222,051.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,314,640.4	10,850,758.5
210302	Түлш, халаалт	10,146,730.8	27,371,293.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,040,861.0	39,343,248.0
210401	Бичиг хэрэг	5,032,800.0	7,817,550.0
210402	Тээвэр, шатахуун	56,674,561.0	26,915,198.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,432,000.0	3,033,500.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,901,500.0	1,577,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,127,200.0	6,925,000.0
210604	Урсгал засвар	11,127,200.0	6,925,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,024,000.0	660,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	2,024,000.0	660,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	135,182,594.0	124,948,563.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	133,182,350.0	124,511,402.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.0	101,900.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.0	87,900.0
210807	Газрын төлбөр	307,636.0	247,361.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	153,356,673.5	160,409,826.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.0	3,000,000.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,200,000.0	360,000.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	148,656,673.5	157,049,826.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	63,629,673.8	46,119,360.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,331,200.0	450,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,331,200.0	450,000.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	37,298,473.8	45,669,360.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,298,473.8	45,669,360.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	131,227,103.6	382,618,536.4
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	131,227,103.6	382,618,536.4

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,047,109,311.0	1,021,615,908.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,047,109,311.0	1,021,615,908.0

Хөвсгөл аймгийн Рашаант сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	94,633,111.0	27,899,883.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,978,111.0	27,899,883.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	952,476,200.0	993,716,025.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	952,476,200.0	993,716,025.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,019,750,311.0</u>	<u>1,014,990,908.0</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,019,750,311.0	1,014,990,908.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	956,120,637.2	968,871,547.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	624,819,451.4	693,334,700.0
210101	Үндсэн цалин	391,744,111.5	438,431,465.2
210102	Нэмэгдэл	190,521,369.8	210,081,334.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.0	3,829,400.0
210104	Урамшуулал	42,553,970.0	40,992,500.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,639,887.5	83,372,000.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,882,777.6	55,638,600.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,165,747.5	6,933,300.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,225,593.1	3,466,700.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,072,973.7	3,466,700.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,292,795.3	13,866,700.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,896,643.3	37,095,827.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,745,143.3	10,850,758.5
210302	Түлш, халаалт	10,011,500.0	26,245,069.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,263,311.0	27,325,457.0
210402	Тээвэр, шатахуун	48,000,511.0	23,591,957.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,432,000.0	3,033,500.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.0	700,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,127,200.0	6,925,000.0
210604	Урсгал засвар	11,127,200.0	6,925,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,984,000.0	700,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,984,000.0	700,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	136,690,144.0	116,758,563.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	134,689,900.0	116,321,402.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.0	101,900.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.0	87,900.0
210807	Газрын төлбөр	307,636.0	247,361.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,700,000.0	3,360,000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.0	3,000,000.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,200,000.0	360,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	63,629,673.8	46,119,360.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,331,200.0	450,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,331,200.0	450,000.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	37,298,473.8	45,669,360.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,298,473.8	45,669,360.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>27,359,000.0</u>	<u>6,625,000.0</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	27,359,000.0	6,625,000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	27,359,000.0	6,625,000.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	27,359,000.0	6,625,000.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	27,359,000.0	6,625,000.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-27,359,000.0</u>	<u>-6,625,000.0</u>

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1.1 Засгийн газрын оруулсан капитал	1.2 Дахин үнэлгээний нөөц	1.3 Хуримтлагдсан үр дүн	1.4 Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	461,847,337.0	125,265,974.2	946,085,169.5	1,533,198,480.7
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	461,847,337.0	125,265,974.2	946,085,169.5	1,533,198,480.7
3	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	131,194,603.7	131,194,603.7
4	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	461,847,337.0	125,265,974.2	1,077,279,773.1	1,664,393,084.3
5	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	461,847,337.0	125,265,974.2	1,077,279,773.1	1,664,393,084.3
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	461,847,337.0	125,265,974.2	1,077,279,773.1	1,664,393,084.3
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	382,618,536.4	382,618,536.4
8	2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	461,847,337.0	125,265,974.2	1,459,898,309.5	2,047,011,620.7

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	1,021,615,908.0	975,946,548.0	45,669,360.0	95.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,021,615,908.0	975,946,548.0	45,669,360.0	95.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,021,615,908.0	975,946,548.0	45,669,360.0	95.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	693,334,700.0	693,334,700.0	0.0	100
210101	Үндсэн цалин	438,431,465.2	438,431,465.2	0.0	100
210102	Нэмэгдэл	210,081,334.8	210,081,334.8	0.0	100
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,829,400.0	3,829,400.0	0.0	100
210104	Урамшуулал	40,992,500.0	40,992,500.0	0.0	100
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,372,000.0	83,372,000.0	0.0	100
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,638,600.0	55,638,600.0	0.0	100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,933,300.0	6,933,300.0	0.0	100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,466,700.0	3,466,700.0	0.0	100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,466,700.0	3,466,700.0	0.0	100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,866,700.0	13,866,700.0	0.0	100
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,260,000.0	37,095,828.0	17,164,172.0	68.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,000,000.0	10,850,758.5	9,149,241.5	54.3
210302	Түлш, халаалт	31,260,000.0	26,245,069.4	5,014,930.6	84.0
210304	Цэвэр бохир ус	3,000,000.0	0.0	3,000,000.0	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,343,771.0	27,325,457.0	13,018,314.0	67.7

Хөвсгөл аймгийн Рашаант сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210401	Бичиг хэрэг	5,500,000.0	0.0	5,500,000.0	0.0
210402	Тээвэр, шатахуун	28,993,771.0	23,591,957.0	5,401,814.0	81.4
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,750,000.0	3,033,500.0	716,500.0	80.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,100,000.0	700,000.0	1,400,000.0	33.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,225,000.0	13,550,000.0	3,675,000.0	78.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,950,000.0	2,950,000.0	0.0	100.0
210602	Тавилга	7,350,000.0	3,675,000.0	3,675,000.0	50.0
210604	Урсгал засвар	6,925,000.0	6,925,000.0	0.0	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	700,000.0	700,000.0	0.0	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	700,000.0	700,000.0	0.0	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	123,940,437.0	116,758,563.0	7,181,874.0	94.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	121,924,537.0	116,321,402.0	5,603,135.0	95.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152,000.0	0.0	1,152,000.0	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	101,900.0	101,900.0	0.0	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	87,900.0	87,900.0	0.0	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	324,100.0	0.0	324,100.0	0.0
210807	Газрын төлбөр	350,000.0	247,361.0	102,639.0	70.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,640,000.0	3,360,000.0	280,000.0	92.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.0	3,000,000.0	0.0	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	640,000.0	360,000.0	280,000.0	56.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,800,000.0	450,000.0	4,350,000.0	9.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,800,000.0	450,000.0	4,350,000.0	9.4
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,800,000.0	450,000.0	4,350,000.0	9.4
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,021,615,908.0	975,946,548.0	0.0	95.5
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,021,615,908.0	975,946,548.0	0.0	95.5
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,021,615,908.0	975,946,548.0	0.0	95.5
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		0	0	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24	21	0	87.5
620001	Удирдах ажилтан	8	8	0	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16	13	0	81.2
620004	Гэрээт ажилтан	0	0	0	100

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	27,899,883.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	27,899,883.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	27,899,883.0

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,143,771.0
210402	Тээвэр, шатахуун	2,993,771.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	150,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,756,112.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,756,112.0
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	27,899,883.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	27,899,883.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,899,883.0

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 15,017.8 мянган төгрөгийн 3 зөрчил, 37,710.2 мянган төгрөгийн 3 алдааг илрүүлж, аудитын хугацаанд илэрсэн алдааг залруулж, 1,023.3 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоон, 13,994.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмжийг хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

5.1 Залруулга

1. ОНӨГ-ын 2025 оны 05 сарын 28-ны өдрийн А/23 дугаар тушаалаар хуваарилсан 4,615,600 төгрөгийн 1 ширхэг Токарын машиныг Бараа материалын бүртгэлд тусгаагүй байна.

ДТ-Тоног төхөөрөмж-4,615,600

КТ-Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-4,615,600

2. Далайн өнгөн принт ХХК-аас Бичиг хэргийн материал худалдан авал хийхсэн тооцоонд өглөг бүртгэхдээ 2,655,450.0 төгрөгийн өглөгийг илүү бүртгэсэн байна.

ДТ-Байгууллагад төлөх өглөг-2,655,450

КТ-Бичиг хэргийн материал-2,655,450

3. Үр дүнгийн тайланд бүртгэсэн орлогын дүн дутуу бүртгэгдсэн байна.

1. ДТ-Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө - 16,975,225.03

КТ-Төсвийн санхүүжилтийн орлого - 16,975,225.03

2. ДТ- Үндсэн хөрөнгө /нэр төрлөөр/ -13,464,000

КТ Урсгал засвар – 13,464,000

3. ДТ-Тоног төхөөрөмж-4,615,600

КТ-Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-4,615,600

5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Засаг даргад 4 дүгээр улирлын үр дүнгийн урамшуулд 1,023.3 мянган төгрөгийг үндэслэх тушаал шийдвэргүйгээр олгосон байна. Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан журмын 2.3. "Энэхүү журмын 2.1-д заасан нөхцөлийг хангасан төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгох шийдвэрийг энэ журмын 1.2-т заасан тухайн төрийн байгууллагын эрх бүхий албан тушаалтан гаргана", 2.4. "Төрийн жинхэнэ албан хаагчид үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгоход Засгийн газраас баталсан төрийн жинхэнэ албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэлийн үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх журамд заасан нөхцөл, шалгуурыг баримтална" гэсэн заалтууд болон Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Тушаал шийдвэргүй үр дүнгийн урамшуулал авсан, холбогдох албан тушаалтанд төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлээгүй.

5.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт1: Тайлант онд бараа материалын орлого, зарцуулагыг 3-р улирал хүртэл бүртгэлд тусгаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйл 6.1 6.1."Аж

ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө", 14 дүгээр зүйл, 14.3.2.журналд бичих; 14.3.3.дэлгэрэнгүй болон ерөнхий данс хөтлөх; 14.4.5.бүх орлого;14.4.6.бүх зардал; Сангийн сайдын 2025.01.03-ны өдрийн "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын 5.6 а дахь заалттай болон Үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Зөвлөмж1: Байгууллагын аж ахуйн материал, бараа материал, бичиг хэргийн материалын орлого, зарлагын бүртгэлийг анхан шатны баримтыг үндэслэн тухай бүр бүртгэлд тусгаж, НББ-ийн хууль журам, стандартуудыг мөрдлөг болгон ажиллах.

Илрүүлэлт2: Тайлант онд бичиг хэргийн бараа материалд нийт 7,817.5 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн ч тайлант онд үүссэн өр төлбөрөөс барагдуулаагүй, нийлүүлэгч талтай өр төлбөрөө тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйл 6.4.8."төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.", 16 дугаар зүйл 16.5.2."батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих;" заалт болон Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Зөвлөмж2: Төсөв захирагч болон, нягтлан бодогч нь Төсвийн тухай хуулийн холбогдох заалтуудыг баримтлан ажиллаж, цаашид өр авлага үүсгэхгүй байхаар төсвийг удирдах, зохион байгуулах.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5.Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ гэж заасны дагуу аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж ажиллах ажлын төлөвлөгөөг боловсруулан 2026 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2026 оны 9 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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
ОНӨГ-аас хуваарилсан бараа материалыг бүртгэлд тусгаагүй.	1	4,615.6					1	4,615.6				
Өглөгийн дүнг илүү бүртгэсэн.	1	2,655.4					1	2,655.4				
Орлогын дүнг дутуу бүртгэсэн.	1	30,439.2					1	30,439.2				
Дүн	3	37,710.2					3	37,710.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн урамшуулалыг тушаал шийдвэргүй олгосон.	1	1,023.3	1	1,023.3						
Бараа материалын орлого, зарлагыг 3-р улирал хүртэл бүртгэлд тусгаагүй.	1	6,177.0					1	6,177.0		
Тайлант онд бичиг хэргийн материалын өглөг үүсгэн ажилласан.	1	7,817.5					1	7,817.5		
Дүн	3	15,017.9	1	1,023.3			2	13,994.6		