

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Рашаант сумын ТТЗ-ийн 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2026/014/НА-СТА-ТТЗ

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: 99089114 Цахим хаяг:
tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням
Утас: 92113932 Цахим хаяг:
davaanyamb@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Ариунтуяа
Утас: 99036832 Цахим хаяг:
ariuntuyab@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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
ТТЗ	Төсвийн Төвлөрүүлэн Захирагч



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

2026.03.25 № 01/323
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН РАШААНТ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Э.МЯГМАРЦОГТ 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 8.9.2-д заасны дагуу Хөвсгөл аймгийн Рашаант сумын ТТЗ-ийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд 200.1 сая төгрөгийн тогтмол зардалтай холбоотой өр төлбөр үүссэн нь суманд мөрдөх халаалтын үнэ тарифыг аймгийн Эрчим хүчний зохицуулах зөвлөлөөс нэмэгдүүлэн баталсны улмаас улсын төсвийн байгууллагуудын тогтмол зардалтай холбоотой өр үүссэн, мөн жилийн дундуур батлагдсан төсөвт хасах тодотгон хийж тогтмол зардлыг бууруулж тодотгосонтой холбоотой дээрх өр төлбөр 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.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 75.1 сая төгрөгийн 1 алдаа, 19.8 сая төгрөгийн 3 зөрчил илрүүлж холбогдох шийдвэрийг гаргасан.

Бусад асуудлын хэсэг

Рашаант сумын Засаг дарга нь аймгийн Засаг даргатай 2025 оны үр дүнгийн гэрээг 7 зорилт 205 арга хэмжээтэй байгуулж, хэрэгжилтийг 85.0 хувьтай биелүүлж ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн төвлөрүүлэн 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 нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	605,708.9	505,243.8
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	197,328.0	184,208.1
АВЛАГА	228,325.3	93,452.0
БАРАА МАТЕРИАЛ	180,055.5	227,583.6
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,629,543.0	2,064,055.0
УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		0 75,147.0
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,629,543.0	1,988,907.9
Биет хөрөнгө	1,553,354.9	1,911,403.2
Биет бус хөрөнгө	76,188.0	77,504.7
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2	2,235,252.0	2,569,298.8
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	84,648.7	227,337.9
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	84,648.7	227,337.9
Өглөг	84,648.7	227,337.9
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,150,603.3	2,341,960.9
Засгийн газрын хувь оролцоо	2,150,603.3	2,341,960.9
Засгийн газрын оруулсан капитал	473,097.3	473,097.3
Хуримтлагдсан үр дүн	1,552,239.9	1,743,597.6
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	125,265.9	125,265.9
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5	2,235,252.0	2,569,298.8

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	2,329,105.9	2,340,035.3
ТАТВАРЫН ОРЛОГО	787,814.7	785,917.6
Орлогын албан татвар	594,412.1	589,988.8
Хувь хүний орлогын албан татвар	594,412.1	589,988.8
Хөрөнгийн албан татвар	93,895.8	87,604.9
Бусад татвар, төлбөр, хураамж	99,506.7	108,323.7
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	324,782.8	1,554,117.8
Тусламжийн орлого	0.0	1,001,552.9
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,216,508.4	0.0
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,186,403.0	2,148,677.7
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,186,403.0	2,148,677.7
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,151,266.8	2,084,717.7
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	749,235.1	829,358.5
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	95,179.0	99,801.6
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	624,895.6	583,141.5
Хангамж, бараа материалын зардал	309,562.3	154,923.9
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,227.2	82,060.5
Томилолт, зочны зардал	3,324.0	1,642.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	149,782.5	155,931.2
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	174,060.7	177,858.3

УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,136.2	63,960.0
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	142,702.9	191,357.6
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)	142,702.9	191,357.6

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	2,108,851.8	2,026,998.2
ТАТВАРЫН ОРЛОГО	787,814.7	785,917.6
Орлогын албан татвар	594,412.1	589,988.8
Хөрөнгийн албан татвар	93,895.8	87,604.9
Бусад татвар, төлбөр, хураамж	99,506.7	108,323.7
Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	28,382.6	31,972.5
Газрын төлбөр	23,280.9	17,310.7
Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	47,843.1	59,040.5
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	104,528.7	1,241,080.6
Нийтлэг татварын бус орлого	104,528.7	124,590.2
Тусламжийн орлого	0	1,001,552.9
Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	0	114,937.5
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,216,508.4	0
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,723,395.2	1,748,833.5
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,723,395.2	1,748,833.5
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,688,259.0	1,684,423.5
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	748,812.4	829,358.5
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	95,038.6	99,801.6
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	539,582.2	466,715.3
Хангамж, бараа материалын зардал	85,795.0	39,426.2
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,227.2	81,880.5
Томилолт, зочны зардал	3,284.0	1,682.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	151,407.6	147,845.2
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,111.8	17,713.9
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,136.2	64,410.0
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	385,456.62	278,164.7
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	244,348.8	291,284.6
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	244,348.8	291,284.6
Дотоод эх үүсвэрээр	244,348.8	291,284.6
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-244,348.8	(291,284.6)

ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	60,000.0	0
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-60,000	0
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	81,107.8	(13,119.8)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	116,220.2	197,328.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	197,328.0	184,208.1

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны нэр, төрөл	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө /өмч
2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	2,015,792.9	2,015,792.9
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-7892.5	-7892.5
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,007,900.3	2,007,900.3
Тайлант үеийн үр дүн	142,702.9	142,702.9
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,150,603.3	2,150,603.3
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,150,603.3	2,150,603.3
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,150,603.3	2,150,603.3
Тайлант үеийн үр дүн	191,357.6	191,357.6
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,341,960.9	2,341,960.9

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Эх үүсвэр	2,108,984.3	2,004,474.6	104,509.7	95.0
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	117,405.7	114,937.5	2,468.2	97.9
Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	117,405.7	114,937.5	2,468.2	97.9
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,734,401.8	1,660,562.6	73,839.2	95.7
Орон нутгийн төсвөөс	1,734,401.8	1,660,562.6	73,839.2	95.7
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	257,176.8	228,974.6	28,202.2	89.0
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	63,691.1	55,643.0	8,048.1	87.4
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,966.8	4,083.3	1,883.5	68.4
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	187,518.9	169,248.3	18,270.6	90.3
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,108,984.3	1,955,178.4	153,805.9	92.7
НИЙТ ЗАРЛАГА	2,108,984.3	1,955,178.4	153,805.9	92.7
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,747,096.6	1,672,168.8	74,927.8	95.7
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	929,028.5	919,534.8	9,493.7	99.0
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	828,731.9	820,871.7	7,860.2	99.1
Үндсэн цалин	640,571.0	516,488.5	124,082.5	80.6
Нэмэгдэл	131,216.7	246,177.3	(114,960.6)	187.6

Хөвсгөл аймгийн Рашаант сумын ТТЗ-ийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,847.4	10,462.1	385.3	96.4
Урамшуулал	46,096.8	47,743.7	(1,646.9)	103.6
Гэрээт ажлын хөлс	-	-	-	-
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	100,296.6	98,663.1	1,633.5	98.4
Тэтгэврийн даатгал	67,147.3	65,573.7	1,573.6	97.7
Тэтгэмжийн даатгал	8,287.3	8,272.6	14.7	99.8
ҮОМШӨ-ний даатгал	4,143.7	4,135.8	7.9	99.8
Ажилгүйдлийн даатгал	4,143.7	4,135.8	7.9	99.8
Эрүүл мэндийн даатгал	16,574.6	16,545.2	29.4	99.8
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	483,879.5	466,715.3	17,164.2	96.5
Гэрэл, цахилгаан	58,799.5	49,138.4	9,661.1	83.6
Түлш, халаалт	415,453.7	411,873.7	3,580.0	99.1
Цэвэр, бохир ус	9,626.3	5,703.2	3,923.1	59.2
Хангамж, бараа материалын зардал	42,601.8	27,117.7	15,484.1	63.7
Бичиг хэрэг	6,557.5	477.5	6,080.0	7.3
Тээвэр, шатахуун	30,344.3	23,056.7	7,287.6	76.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,600.0	2,883.5	716.5	80.1
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,100.0	700.0	1,400.0	33.3
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	89,417.1	85,742.1	3,675.0	95.9
Багаж, техник, хэрэгсэл	2,950.0	2,950.0	-	100.0
Тавилга	7,350.0	3,675.0	3,675.0	50.0
Урсгал засвар	79,117.1	79,117.1	-	100.0
Томилолт, зочны зардал	2,102.0	1,682.0	420.0	80.0
Дотоод албан томилолт	2,102.0	1,682.0	420.0	80.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	116,866.2	93,590.5	23,275.7	80.1
Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	114,850.3	93,153.3	21,697.0	81.1
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152.0	-	1,152.0	-
Даатгалын үйлчилгээ	101.9	101.9	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	-	-	-
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	87.9	87.9	-	-
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	324.1	-	324.1	-
Газрын төлбөр	350.0	247.4	102.6	70.7
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,891.5	13,376.4	515.1	96.3
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000.0	3,000.0	-	100.0
Сургалт, дадлага, бэлтгэлийн зардал	10,891.5	10,376.4	515.1	95.3
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,310.0	64,410.0	4,900.0	92.9
Бусад урсгал шилжүүлэг	69,310.0	64,410.0	4,900.0	92.9
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	63,060.0	63,060.0	-	-
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,250.0	1,350.0	4,900.0	21.6
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	276,887.7	283,009.6	(6,121.9)	102.2
Бусад хөрөнгө	276,887.7	283,009.6	(6,121.9)	102.2
ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	85,000.0	-	85,000.0	-
Эргэж төлөгдөх зээл	85,000.0	-	85,000.0	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	65,370.5	(65,370.5)	(100.0)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	114,666.7	(114,666.7)	(100.0)

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Тайлант он
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	30,889.9
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	30,889.9
122	Тусламжийн орлого	30,889.9
1221	Хандив тусламж /дотоод/	30,889.9
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,889.9
350014	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,889.9
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	30,889.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	30,889.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	30,889.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,143.8
210402	Тээвэр, шатахуун	2,997.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	150.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,756.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,756.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд сумын орон нутгийн ерөнхий орлого болон улсын төсвийн 4 байгууллага, 2 харьяа төсвийн байгууллага, 2 тусгай сан, 1 ОНӨААТҮГ, нийт 10 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 6 байгууллага түүвэрт хамрагдсан байна. Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн байна.

Рашаант сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 75.1 сая төгрөгийн 1 алдаа, 19.8 сая төгрөгийн 3 зөрчил илрүүлж, илэрсэн алдааг аудитын хугацаанд залруулж, 3 зөрчилд зөвлөмжийг хүргүүлэн ажилласан байна.

5.1 Төлбөрийн акт

ТТЗ-ийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага ТТЗ-ийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн аудитаар албан шаардлага хүргүүлээгүй.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарах асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1.Өр төлбөртэй холбоотой холбоотой асуудлын талаар

1.1 Илрүүлэлт: Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд 200.1 сая төгрөгийн халаалт, дулааны өр, 27.2 сая төгрөгийн бараа үйлчилгээний зардлын өглөг үүссэн ч түүнийг барагдуулахтай холбоотой арга хэмжээг авч ажиллаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8.”төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.” заалттай нийцэхгүй, Нийцсэн бөгөөд зохимжтой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Үүссэн өр төлбөрийг барагдуулах арга хэмжээ авч, цаашид өр төлбөр үүсэхгүй байхад анхаарч, халаалтын зардлыг нэмэгдсэн үнэ тарифаар санхүүжүүлэх боломжтой эсэхэд дүн шинжилгээ хийж ажиллах.

2. Орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт: Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлогоос нэр төрлийн 19.7 сая төгрөгийн орлого тасарсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1. "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэсэн заалттай нийцээгүй бөгөөд Эрх үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж: Улсын төсөвт төсөвт төвлөрүүлэх орлогуудыг нэр төрлөөр нь жигд ханган биелүүлэх.

3. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

3.1 Илрүүлэлт: Шилэн дансны дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хянаж үзэхэд тайлант онд нийт 145 мэдээлэл оруулахаас 130 мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн мэдээлж, 11 мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлж, 1 мэдээллийг огт мэдээллээгүй, мэдээлэх хугацаа болоогүй 3 мэдээлэл байна. Энэ нь "Шилэн дансны тухай" хуулийн 4 дүгээр зүйл 4.1.3. "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;" заалт болон Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, хуулийн хугацаанд мэдээллийг үнэн зөвөөр, иж бүрэн оруулан ажиллах зөвлөмжийг хүргүүлэв.

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 04 дүгээр 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.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруул аагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Урт хугацаат зээлийг богино хугацаат зээлийн авлагаар бүртгэсэн.	1	75,147.0			1	75,147.0	1	75,147.0				
Дүн	1	75,147.0			1	75,147.0	1	75,147.0				
Харьяа байгууллагуудын зөрчил												
ОНОГ-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			
-----	---	----------	--	--	--	---	----------	--	--	--

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Халаалт дулааны өр, бусад өр төлбөр	1	-					1	-		
Улсын төсвийн орлого бүрдүүлэлт	1	19,754.3					1	19,754.3		
Дүн	2	19,754.3					2	19,754.3		

Харьяа байгууллагын зөрчлийн нэгтгэл

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		

Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	1	-						1	-
Дүн	1	-						1	-

5.Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлгүй	Хязгаарлагттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	10	4	5		1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								

Хөвсгөл аймгийн Рашаант сумын ТТЗ-ийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

4	ТТЗ		1			1			
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	10	5	5		2			