

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/124/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2026 он</p>	<p>Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Нармандах Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг Утас: 88883776 Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@gmail.com</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3-4
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5-9
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	10
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	10
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....	10
3.5. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	11
4. Аудитын тайлан.....	12
4.1 Ерөнхий зүйл	12
4.2 Материаллаг байдал	13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	13
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	14
5. Аудитын илрүүлэлт	14
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	15

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АЗС	Авто замын сан
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
УТХО	Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

А.А.А. № А.А.А.

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ГУРВАНЗАГАЛ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Г.ЦЭЦЭГСҮРЭН ТАНАА

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 Дорнод аймгийн Гурванзагал 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 57.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давж, дангаараа буюу нийт дүнгээрээ материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, оршин байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1. Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг 10.4 сая төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан;
2. Шүүхийн шийдвэрээр ажилгүй байсан хугацааны нөхөн олговорт олгосон 2022 онд үүссэн 24.0 сая төгрөгийн авлага барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй;

2125020287

3. Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний гэрээг байгуулахдаа үйл ажиллагааны зөвшөөрөлгүй байгууллагатай гэрээ байгуулж 18.9 сая төгрөгийн зардал гаргасан;
4. Хүүхдийн бэлэг худалдан авахад төсвөөс 1.0 сая төгрөг зарцуулсан;
5. Өмнөх оны 3.9 сая төгрөгийн төлбөрийн актыг тогтоосон хугацаанд төсөвт төвлөрүүлээгүй;

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй 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.

Бусад асуудлын хэсэг

Гурванзагал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 14 зорилтын хүрээнд 154 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 89.3 хувиар дүгнэсэн 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

Б.БОЛОРТУУЛ



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	185,989,962.47	249,249,765.40
33	АВЛАГА	25,113,607.47	24,033,068.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	24,033,068.00	24,033,068.00
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	1,080,539.47	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	119,516,355.00	120,876,697.40
354	Хангамжийн материал	48,845,355.00	48,936,697.40
35410	Бичиг хэргийн материал	747,200.00	892,042.40
35420	Аж ахуйн материал	38,327,655.00	38,434,155.00
35470	Бусад хангамжийн материал	9,770,500.00	9,610,500.00
35500	Биологийн хөрөнгө	1,671,000.00	2,940,000.00
35600	Мал амьтад	69,000,000.00	69,000,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	41,360,000.00	104,340,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	41,360,000.00	104,340,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,112,949,239.45	2,086,926,564.75
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,112,949,239.45	2,086,926,564.75
392	Биет хөрөнгө	2,095,139,183.29	2,069,416,508.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	558,378,189.21	599,310,689.21
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,662,237.62)	(124,142,207.34)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	301,865,705.00	301,865,705.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(102,809,482.44)	(141,518,815.68)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	213,885,965.00	267,774,683.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,460,379.68)	(105,576,882.41)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,805,505.00	44,704,505.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,864,477.22)	(28,733,769.85)
39209	Зам, гүүрний байгууламж	6,140,461.10	6,140,461.10
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,112,863.80)	(5,419,886.80)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	20,000,000.00	20,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,741,284,838.40	1,793,061,822.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(460,312,039.66)	(576,969,796.00)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	18,920,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	17,810,056.16	17,510,056.16
39301	Программ хангамж	3,597,200.00	3,597,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,947,200.00)	(3,247,200.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,800,000.00	19,800,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,639,943.84)	(2,639,943.84)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,298,939,201.92	2,336,176,330.15
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	50,877,488.58	57,062,489.26
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	50,877,488.58	57,062,489.26
413	Өглөг	50,877,488.58	57,062,489.26
4136	Бусад өглөг	50,877,488.58	57,062,489.26
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	9,517,488.58	8,302,284.99
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	-	7,403,204.27
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	41,360,000.00	41,357,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,248,061,713.70	2,279,113,840.89
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,248,061,713.70	2,279,113,840.89
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	356,998,534.17	356,998,534.17
51101	Өмч: - төрийн	356,998,534.17	356,998,534.17
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,891,063,179.53	1,922,115,306.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,545,328,926.42	1,648,074,735.65
51220	Тайлант үеийн үр дүн	102,745,809.23	31,052,127.19
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	242,988,443.88	242,988,443.88

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,298,939,202.28</u>	<u>2,336,176,330.15</u>
---	--	--------------------------------	--------------------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,294,561,628.15	1,175,792,460.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	297,681,216.40	215,209,045.96
120	Нийтлэг татварын бус орлого	297,681,216.40	215,209,045.96
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	180,000.00	5,400,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	180,000.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	-	5,400,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	297,091,216.40	146,829,045.96
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	410,000.00	62,980,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	996,880,411.75	960,583,415.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	101,190,411.75	9,573,115.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,774,861.75	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	66,415,550.00	9,573,115.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	895,690,000.00	951,010,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	890,690,000.00	951,010,300.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	5,000,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,191,815,818.92	1,142,393,824.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,189,435,818.92	1,142,393,824.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,086,088,983.23	1,109,113,007.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	578,190,321.25	670,160,908.30
210101	Үндсэн цалин	287,652,100.23	378,683,926.22
210102	Нэмэгдэл	244,547,849.91	268,711,484.58
210104	Урамшуулал	45,990,371.11	22,765,497.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,775,260.53	92,844,543.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,850,160.53	61,011,543.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,231,500.00	7,574,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,115,400.00	8,318,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,115,400.00	5,564,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,462,800.00	10,376,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,605,268.74	39,499,999.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,695,188.74	6,125,694.87
210302	Түлш, халаалт	12,499,580.00	32,324,305.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,410,500.00	1,050,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,438,607.65	37,556,494.20
210401	Бичиг хэрэг	3,012,500.00	4,556,673.20
210402	Тээвэр, шатахуун	46,105,084.75	27,093,369.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,142,662.90	3,825,640.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,178,360.00	2,080,812.00
2105	Нормативд зардал	-	1,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,395,000.00	2,892,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,395,000.00	1,200,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	400,000.00
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	1,292,900.00

**Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2107	Томилолт, зочны зардал	10,044,000.00	8,600,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,044,000.00	8,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,142,325.00	20,681,604.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,400,000.00	19,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	382,325.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	251,020.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	273,905.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	716,679.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	317,498,200.06	235,876,556.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	120,771,742.00	19,187,645.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	123,000.00	5,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	196,603,458.06	211,688,911.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	103,346,835.69	33,280,817.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	63,226,200.00	1,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,946,200.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	36,280,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	40,120,635.69	32,280,817.64
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,120,635.69	32,280,817.64
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,380,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,380,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	2,380,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	102,745,809.23	33,398,636.31
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	445,000.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	-	445,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	2,791,509.12
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	2,791,509.12
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(2,346,509.12)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	102,745,809.23	31,052,127.19

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	997,060,411.75	965,983,415.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	180,000.00	5,400,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	180,000.00	5,400,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	180,000.00	5,400,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	180,000.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	-	5,400,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	996,880,411.75	960,583,415.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	101,190,411.75	9,573,115.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,774,861.75	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	66,415,550.00	9,573,115.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	895,690,000.00	951,010,300.00

**Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	890,690,000.00	951,010,300.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	5,000,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	994,680,411.75	947,508,415.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	994,680,411.75	947,508,415.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	891,333,576.06	914,227,597.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	578,190,321.25	670,145,750.70
210101	Үндсэн цалин	287,652,100.23	378,683,926.22
210102	Нэмэгдэл	244,547,849.91	268,711,484.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	45,990,371.11	22,750,339.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,855,800.00	84,360,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,930,700.00	52,527,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,231,500.00	7,574,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,115,400.00	8,318,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,115,400.00	5,564,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,462,800.00	10,376,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,779,560.16	40,715,203.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,177,700.16	7,340,898.46
210302	Түлш, халаалт	32,191,360.00	32,324,305.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,410,500.00	1,050,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,491,827.65	35,061,509.20
210401	Бичиг хэрэг	2,639,500.00	5,035,773.20
210402	Тээвэр, шатахуун	23,413,304.75	23,879,884.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,142,662.90	3,878,540.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,296,360.00	2,267,312.00
2105	Нормативт зардал	-	1,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,135,000.00	20,668,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,135,000.00	14,698,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	201,300.00
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	5,768,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,044,000.00	8,600,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,044,000.00	8,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,142,325.00	20,681,604.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,400,000.00	19,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	382,325.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	251,020.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	273,905.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	716,679.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	127,694,742.00	32,994,730.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	127,571,742.00	27,994,730.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	123,000.00	5,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	103,346,835.69	33,280,817.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	63,226,200.00	1,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,946,200.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	36,280,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	40,120,635.69	32,280,817.64
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,120,635.69	32,280,817.64

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>2,380,000.00</u>	<u>18,475,000.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	445,000.00
140006	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого		445,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,380,000.00	18,920,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,380,000.00	18,920,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,380,000.00	18,920,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,380,000.00	18,920,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(2,380,000.00)</u>	<u>(18,475,000.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	356,998,534.17	245,628,387.72	1,545,328,926.42	2,147,955,848.31
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	356,998,534.17	245,628,387.72	1,545,328,926.42	2,147,955,848.31
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	102,745,809.45	102,745,809.45
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	356,998,534.17	245,628,387.72	1,648,074,735.87	2,250,701,657.76
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	356,998,534.17	245,628,387.72	1,648,074,735.87	2,250,701,657.76
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	356,998,534.17	245,628,387.72	1,648,074,735.87	2,250,701,657.76
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	31,052,127.19	31,052,127.19
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	356,998,534.17	245,628,387.72	1,679,126,863.06	2,281,753,784.95

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	-		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	558,163,800.00	546,451,900.00	11,711,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	558,163,800.00	546,375,892.91	11,787,907.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	558,163,800.00	546,375,892.91	11,787,907.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	425,401,600.00	429,423,288.91	(4,021,688.91)
210101	Үндсэн цалин	230,418,400.00	231,042,080.96	(623,680.96)
210102	Нэмэгдэл	177,334,200.00	177,334,199.55	0.45
210104	Урамшуулал	17,649,000.00	21,047,008.40	(3,398,008.40)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,945,600.00	50,631,000.00	4,314,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,363,000.00	34,263,000.00	3,100,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,080,000.00	5,513,400.00	566,600.00

**Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,200,000.00	2,900,000.00	300,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,200,000.00	2,900,000.00	300,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,102,600.00	5,054,600.00	48,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,069,800.00	31,240,000.00	5,829,800.00
210401	Бичиг хэрэг	4,680,000.00	3,781,143.00	898,857.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,000,000.00	21,429,817.00	1,570,183.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,800,000.00	3,848,040.00	951,960.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	-	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,989,800.00	2,181,000.00	1,808,800.00
2105	Нормативт зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	1,000,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,900,000.00	14,900,000.00	1,000,000.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	15,400,000.00	14,698,700.00	701,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	201,300.00	298,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,000,000.00	8,000,000.00	1,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,000,000.00	8,000,000.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,846,800.00	2,681,604.00	2,165,196.00
210801	Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	2,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	-	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	473,600.00	251,020.00	222,580.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгоо	363,200.00	273,905.00	89,295.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	250,000.00	-	250,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	440,000.00	440,000.00	-
210807	Нийтлэг үйлчилгээний төлбөр хураамж	720,000.00	716,679.00	3,321.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	8,500,000.00	1,500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	3,500,000.00	1,500,000.00
210902	Сургалт, дадлага, бэлтгэлийн зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	-
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	76,007.09	(76,007.09)
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	76,007.09	(76,007.09)
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	21,752,800.00	21,752,800.00	-
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого	21,752,800.00	21,752,800.00	-
300001	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	21,752,800.00	21,752,800.00	-
80103	Гэрээгээр гүйцэтгэх ажил, үйлчилгээ	179,289,600.00	179,392,369.80	(102,769.80)
12	Татварын бус орлого	179,289,600.00	179,289,600.00	-
12200	Тусламжийн орлого	179,289,600.00	179,289,600.00	-
122005	Төсвөөс санхүүжих	179,289,600.00	179,289,600.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	179,289,600.00	179,392,369.80	(102,769.80)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	179,289,600.00	178,793,862.25	495,737.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	179,289,600.00	178,793,862.25	495,737.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	156,082,100.00	156,132,862.25	(50,762.25)
210101	Үндсэн цалин	100,877,100.00	100,877,099.25	0.75
210102	Нэмэгдэл	55,205,000.00	55,255,763.00	(50,763.00)

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,207,500.00	22,661,000.00	546,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,966,000.00	10,966,000.00	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,961,300.00	1,861,000.00	100,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,876,100.00	4,630,000.00	246,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,876,100.00	1,676,000.00	200,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,528,000.00	3,528,000.00	-
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	598,507.55	(598,507.55)
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	598,507.55	(598,507.55)
80106	Баг, хорооны үйл ажиллагааны зардал	99,975,600.00	99,268,800.00	706,800.00
12	Татварын бус орлого	99,975,600.00	99,268,800.00	706,800.00
12200	Тусламжийн орлого	99,975,600.00	99,268,800.00	706,800.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	99,975,600.00	99,268,800.00	706,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	99,975,600.00	99,268,800.00	706,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	99,975,600.00	98,023,399.54	1,952,200.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	99,975,600.00	98,023,399.54	1,952,200.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	85,268,800.00	84,737,799.54	531,000.46
210101	Үндсэн цалин	46,854,400.00	46,912,946.01	(58,546.01)
210102	Нэмэгдэл	36,227,400.00	36,121,522.03	105,877.97
210104	Урамшуулал	2,187,000.00	1,703,331.50	483,668.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,906,800.00	11,068,800.00	838,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,958,800.00	7,298,800.00	660,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	200,000.00	200,000.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	788,000.00	788,000.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	988,000.00	988,000.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,972,000.00	1,794,000.00	178,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,120,000.00	1,616,800.00	503,200.00
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	606,800.00	(6,800.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	800,000.00	923,688.00	(123,688.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	120,000.00	-	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	86,312.00	513,688.00
2107	Томилолт, зочны зардал	680,000.00	600,000.00	80,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	680,000.00	600,000.00	80,000.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,245,400.46	(1,245,400.46)
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,245,400.46	(1,245,400.46)
80111	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	48,400,000.00	48,400,000.00	-
12	Татварын бус орлого	48,400,000.00	48,400,000.00	-
12200	Тусламжийн орлого	48,400,000.00	48,400,000.00	-
122005	Төсвөөс санхүүжих	48,400,000.00	48,400,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	48,400,000.00	48,400,000.00	-
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	48,400,000.00	46,483,203.46	1,916,796.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	48,400,000.00	46,483,203.46	1,916,796.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,900,000.00	40,715,203.46	1,184,796.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,400,000.00	7,340,898.46	3,059,101.54
210302	Түлш, халаалт	30,500,000.00	32,324,305.00	(1,824,305.00)
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,050,000.00	(50,000.00)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,500,000.00	5,768,000.00	732,000.00

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210604	Урсгал засвар	6,500,000.00	5,768,000.00	732,000.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,916,796.54	(1,916,796.54)
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,916,796.54	(1,916,796.54)
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг	3,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00
12	Татварын бус орлого	3,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00
12200	Тусламжийн орлого	3,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	3,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00
80918	Бусад	43,000,000.00	43,000,000.00	-
12	Татварын бус орлого	-	19,000,000.00	(19,000,000.00)
12200	Тусламжийн орлого	-	19,000,000.00	(19,000,000.00)
122005	Төсвөөс санхүүжих	-	19,000,000.00	(19,000,000.00)
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	43,000,000.00	43,000,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	43,000,000.00	36,920,000.00	6,080,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	43,000,000.00	36,920,000.00	6,080,000.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,080,000.00	(6,080,000.00)
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,080,000.00	(6,080,000.00)
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	43,000,000.00	24,000,000.00	19,000,000.00
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого	43,000,000.00	24,000,000.00	19,000,000.00
300001	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	43,000,000.00	24,000,000.00	19,000,000.00
81102	Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	10,000,000.00	10,000,000.00	-
12	Татварын бус орлого	10,000,000.00	10,000,000.00	-
12200	Тусламжийн орлого	10,000,000.00	10,000,000.00	-
122005	Төсвөөс санхүүжих	10,000,000.00	10,000,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,000,000.00	10,000,000.00	-
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,000,000.00	2,213,485.00	7,786,515.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,000,000.00	2,213,485.00	7,786,515.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	2,213,485.00	7,786,515.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	2,213,485.00	7,786,515.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,786,515.00	(7,786,515.00)
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,786,515.00	(7,786,515.00)
81104	Бусад ангилагдаагүй нөөц хөрөнгө	26,000,000.00	26,000,000.00	-
12	Татварын бус орлого	2,000,000.00	2,000,000.00	-
12200	Тусламжийн орлого	2,000,000.00	2,000,000.00	-
122005	Төсвөөс санхүүжих	2,000,000.00	2,000,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	26,000,000.00	26,000,000.00	-
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	26,000,000.00	18,050,130.00	7,949,870.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	26,000,000.00	18,050,130.00	7,949,870.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,000,000.00	18,050,130.00	7,949,870.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,000,000.00	18,050,130.00	7,949,870.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,949,870.00	(7,949,870.00)
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,949,870.00	(7,949,870.00)
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	24,000,000.00	24,000,000.00	-

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого	24,000,000.00	24,000,000.00	-
300001	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	24,000,000.00	24,000,000.00	-
81549	Ахмадын сан	3,000,000.00	3,000,000.00	-
12	Татварын бус орлого	3,000,000.00	3,000,000.00	-
12200	Тусламжийн орлого	3,000,000.00	3,000,000.00	-
122005	Төсвөөс санхүүжих	3,000,000.00	3,000,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,000,000.00	3,000,000.00	-
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,000,000.00	3,000,000.00	-
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,000,000.00	3,000,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	3,000,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	3,000,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	558,163,800.00	546,451,900.00	11,711,900.00
	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	536,411,000.00	524,699,100.00	11,711,900.00
	Улсын төсвөөс санхүүжих	536,411,000.00	524,699,100.00	11,711,900.00
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	21,752,800.00	21,752,800.00	

2.6 Нэмэлт төсөв

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,018,115.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,018,115.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,390,394.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,159,279.00
210401	Бичиг хэрэг	245,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,824,279.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	90,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,231,115.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,231,115.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,627,721.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,627,721.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,627,721.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	9,573,115.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,573,115.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,677,115.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,896,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 41.7 сая төгрөгийн 4 алдаа¹ илэрснийг 23.7 сая төгрөгийн алдааг завсрын аудитын явцад, 18.0 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой алдааг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

- Бараа материал дансанд 18.0 сая төгрөгийн ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", УСНББОУС 1 Санхүүгийн тайлагналын толилуулга" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Бараа материалын журналд оны эхэнд зарлага болгох аж ахуйн материал тайлагнасан нь "УСНББОУС 1 Санхүүгийн тайлагналын толилуулга", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул аудитын явцад санхүүгийн байдлын тайлангийн бараа материалын үлдэгдлээс залруулав.
- Үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй 5.1 сая төгрөгийн хөрөнгө нь ашиглах хугацаагүй, нэр төрөл тодорхойгүй байсныг залруулав. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", "УСНББОУС 1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул залруулав.
- Гамшгийн эрсдэлийн үнэлгээ хийлгэх ажлын хөлс 18.0 сая төгрөгийн зардлын анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байсныг аудитын явцад нөхөн баримтыг үнэлж залруулав. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", УСНББОУС 1 Санхүүгийн тайлагналын толилуулга" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 57.5 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 1.0 төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт, 34.5 сая төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 22.0 сая төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өгөв.

¹ 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/,

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

Нийт илрүүлсэн алдаа зөрчлөөс 57,510.6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс 40,652.0 мянган төгрөгөөр давсан тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгөв.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Тэтгэмжийн зардлын ангиллаар хүүхдийн баярын үйл ажиллагаанд 1.0 сая төгрөгийн бэлэг худалдан авсан. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно...15.1.5-д "Төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах", Төсвийн тухай 24.7.Төсвийн хөрөнгө, төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн төрд болон орон нутагт ногдох хөрөнгийг Нийтээр тэмдэглэх баярын болон тэмдэглэлт өдрүүдийн тухай хуулийн 3.1.2-т заасан нийтээр тэмдэглэх тэмдэглэлт өдөр, тэдгээртэй адилтгах аливаа өдөрлөгт зориулж зарцуулахыг хориглоно" 6.4-т "Энэ хуулийн 5.1.3-т заасан санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ", 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 6.4.2-т "төрийн болон орон нутгийн чиг үүрэгт хамаарахгүй хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхгүй байх" гэсэн заалтуудыг зөрчиж гэж заасныг зөрчсөн байна.

5.2 Албан шаардлага

1. Зардлыг анхан шатны баримттай тулгахад шатахууны зардлыг дээд шатны байгууллагаас баталсан жишиг нормтой тулган хяналт хийгээгүй, зардлыг 10,456.6 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Зам, тээвэр хөгжлийн яамны 2019 оны 390 дүгээр "Жишиг норм батлах тухай" тушаалын 1 дүгээр хавсралт "Автомашинны 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-д заасантай нийцэхгүй байна.
2. Он дамжсан 24.0 сая төгрөгийн авлагад өмнөх оны аудитаар зөвлөмж өгч байсныг хэрэгжүүлээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Төрийн албаны тухай хуулийн 50 дугаар зүйлийн 50.1-д "Иргэнийг, эсхүл улс төрийн албан хаагчаас бусад төрийн албан хаагчийг төрийн албанд хууль бусаар томилсон, чөлөөлсөн, түр чөлөөлсөн, халсныг төрийн албаны төв байгууллага, эсхүл шүүх тогтоосон бол төрд учруулсан хохирлыг уг шийдвэрийг гаргасан буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлнэ", Захиргааны ерөнхий хуулийн 103.1-д "Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай этгээдээр буцааж төлүүлнэ" заасантай нийцэхгүй байна.
3. Төрд учирсан хохирлыг буцаан төлүүлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй, зөрчлийг тайлант онд давтан гаргасан албан тушаалтанд хариуцлага тооцох албан шаардлагыг хүргүүлэв.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Зардлын гүйлгээний хяналт шалгалт, анхан шатны баримтын талаар

Илрүүлэлт: Хөрөнгө оруулалтаар цагдаагийн байрны засварт 18,920.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан ба гүйцэтгэгч байгууллага нь тус ажил үйлчилгээг эрхлэх үйл ажиллагаа нь улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд тусгагдаагүй байсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д "Төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 16.5.2-т "Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", ТБОНӨХБАУХА тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн чадавхын болон туршлагын шаардлага тавих үндэслэл 15.5-т "Гэрээний үүргийг гүйцэтгэхэд хууль тогтоомжийн дагуу зөвшөөрөл, эсхүл гэрчилгээ шаардах бол тендер шалгаруулалтын баримт бичигт заана", 48 дугаар зүйлийн захиалагчийн эрх, үүргийн 48.2.7-д "худалдан авах гэрээний хэрэгжилтэд тогтмол хяналт тавих, удирдлагаар хангах, хэрэгжилтийг цахим системд хөтлөх", 48.2.9-д "энэ хуулийн 54.6-д заасан гүйцэтгэгчийн үүргийн гүйцэтгэлийг баталгаажуулах, мэдээллийн үнэн зөвийг хариуцах" -гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Гэрээний хэрэгжилтэнд хяналт тавих, гүйцэтгэгчийн мэдээллийн үнэн зөвийг нягтлах.

2. Ахмадын сангийн зарцуулалтын талаар

Илрүүлэлт: Төсөвт төлөвлөсөн ахмадын сангаас зарцуулалт хийхдээ холбогдох анхан шатны баримтуудыг хавсаргаагүй, нотлох баримт хангалтгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтын иж бүрдлийг хангах, сангийн зарцуулалтын зориулалтад хяналт тавих.

3. УИХ-ын 48 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийн талаар

Илрүүлэлт: ЗГ-ын 2009 оны 13 дугаар "Сумын засаг даргын тамгын газрын орон тооны хязгаарыг тогтоох тухай" тогтоолоор хүн амын тооноос үндэслэн орон тооны хязгаарыг тогтоодог ба 2025 оны байдлаар 1683 хүн амтай /3001-5000/ учир жишиг нормын дагуу 15 хүний орон тоотой байхаар байна. ЗД-ын 2025.01.08-ны өдрийн Б/07 захирамжаар нийт 19 орон тоотой /УТ албан тушаалын ангилал оруулаагүй/ байхаар баталсан байна. Тайлант хугацаанд УИХ-ын 2025 оны 48 дугаар тогтоолоор "...багш, эмч нараас бусад төрийн албан хаагчдын тоог 9 хувиар бууруулах..." арга хэмжээг авч ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн албан хаагчдын чиг үүргийн давхардлыг арилгахад анхаарч, тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын байгууллагад 30 хоногийн дотор, харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2026 оны 6 дугаар сарын 20 -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		/мянган төгрөгөөр/					
							Үүнээс				Зөвлөмж	
	Залруулсан		Залруулаагүй		Залруулсан		Залруулаагүй		Зөвлөмж			
Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Бараа материалын ангилал зөрүүтэй бүртгэлийг зассан	1	18,000.0					1	18,000.0				
Бараа материалын журналд оны эхэнд зарлага болгох аж ахуйн материал тайлагнасан	1	632,8					1	632,8				
Үндсэн хөрөнгийн ашиглах хугацаагүй, нэр төрөл тодорхойгүй бүртгэлийг залруулсан	1	5,134.5					1	5,134.5				
Гамшгийн эрсдэлийн үнэлгээ хийлгэх ажлын хөлс 18.0 сая төгрөгийн зардлын анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байсныг аудитын явцад нөхөн баримтыг үнэлж залруулав.	1	18,000.0					1	18,000.0				
Дүн	4	41,767.3					4	41,767.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шатахууны зарцуулалтыг норм, нормативаас хэтрүүлэн олгосон	1	10,456.5			1	10,456.5						
Он дамжсан авлагад өмнөх оны аудитаар зөвлөмж өгч байсныг хэрэгжүүлээгүй	1	24,033.1			1	24,033.1						
Тэтгэмжийн ангиллын зардлаар хүүхдийн баярт бэлэг авсан	1	1,000.0	1	1,000.0								
Үйл ажиллагаа эрхлэх зөвшөөрөлгүй байгууллагаар ажил гүйцэтгүүлсэн	1	18,920.0					1	18,920.0				
Ахмадын сангийн зарлагын анхан шатны баримт бүрдэл дутуу	1	3,101.0					1	3,101.0				
Дүн	5	57,510.6	1	1,000.0	2	34,489.6	1	22,021.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс								
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж				
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
УИХ-ын 48 дугаар тогтоолын хэрэгжилт											
Орон тооны хязгаарыг баримталж ажиллаагүй, тогтоолын хэрэгжилтээр арга хэмжээ аваагүй	1								1	-	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил											

**Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

Шилэн дансны 183 хугацаа хоцорсон 13 мэдээ, 5 мэдээг мэдээлээгүй, 5.0 төгрөгөөс дээш орлого, зарлагын 3 гүйлгээнээс 27,667.1 төгрөгийн, 38 орлогын гүйлгээнээс 771,276.8 төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.	1	798,944.4			1	798,944.4		
Он дамжсан авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй зөрчлийг тайлант жилд давтан гаргасан	1				1	Хариуцлага тооцох		
Нийт дүн	3	798,944.4			3	798,944.4		