

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Эрдэнэбулган сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2026/013/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: 88095436 Цахим хаяг: Davaanyamb@audit.gov.mn
Аудитор: Ц.Чагнаадорж
Утас: 99387994 Цахим хаяг: Chagnaadorj.ts@audit.gov.mn

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

2026.03.25 № 01/320
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Б.ЭРДЭНЭНАРАН 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 Эрдэнэбулган сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд Эрдэнэбулган сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хяналтад байгаа байгууллагуудын үндсэн хөрөнгө 931.4 сая төгрөгийн хөрөнгөөр 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.

Бусад асуудлын хэсэг

Эрдэнэбулган сумын Засаг дарга нь аймгийн Засаг даргаар 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөг батлуулж, 81.4 хувьтай хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын

секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн 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 нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Тодруулга	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		9,079,951.93	2,495,311.76
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	8,161,811.84	2,197,227.82
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	150,440.95	110,515.04
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	762,699.14	182,568.9
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	10	5,000	5,000
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		2,313,35.37	2,931,467.32
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	2,313,535.37	2,931,467.32
39200	Биет хөрөнгө		2,160,780.17	2,766,704.12
39300	Биет бус хөрөнгө	13	152,755.2	164,763.2
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2		11,393,487.31	5,426,779.08
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		65,847.69	56,073.7
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		65,847.69	56,073.7
41300	Өглөг		10,819.69	56,073.7
41400	Урьдчилж орсон орлого	18а, 18б	55,028	0.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		11,327,639.62	5,370,705.38
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		11,327,639.62	5,370,705.38
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		493,398.11	493,398.11
51101	Өмч /төрийн//ТӨҮГ/		192,461.16	192,461.16
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		9,307,124.96	3,350,190.73
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		1,334,655.39	1,334,655.39
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5		11,393,487.31	5,426,779.08

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Тодруулга	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН		9,887,693.63	4,395,331.86
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		8,390,001.69	2,796,602.03
110	Орлогын албан татвар		572,116.9	612,706.08
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		572,116.9	612,706.08
113	Хөрөнгийн албан татвар		46,912.69	46,646.59
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		7,770,972.09	2,137,249.36
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	344,100.95	1,598,729.83
122	Тусламжийн орлого		0.0	567,496.72

Эрдэнэбулган сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,153,590.99	0.0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	2,069,966.79	10,352,129.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,011,287.97	9,519,224.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,976,763.47	2,493,013.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		792,576.46	953,233.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		101,730.67	142,243.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		154,472.76	554,350.11
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		417,458.75	276,757.84
2105	Нормативт зардал		135	1,305
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		52,316.66	118,469.06
2107	Томилолт, зочны зардал		6,000	3,260
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		187,353.3	109,574.06
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		264,719.86	333,820.65
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		34,524.5	7,026,211.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		58,678.83	832,904.81
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)- (II)		7,817,726.83	-5,956,797.84
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		58.21	136.4
VII	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)- (V)		-58.21	-136.4
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)		7,817,668.63	-5,956,934.24

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	9,711,081.34	3,650,895.4
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	8,390,001.69	2,796,602.03
110	Орлогын албан татвар	572,116.9	612,706.08
113	Хөрөнгийн албан татвар	46,912.69	46,646.59
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	7,770,972.09	2,137,249.36
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	211,976.32	174,440.58
1181	Газрын төлбөр	51,683.76	23,973.96
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	7,507,312.02	1,938,834.82
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	167,488.67	854,293.37
120	Нийтлэг татварын бус орлого	167,488.67	97,401.95
122	Тусламжийн орлого	0.0	567,496.72

Эрдэнэбулган сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	0.0	189,394.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,153,590.99	0.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,652,559.76	9,105,031.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,652,559.76	9,105,031.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,618,035.26	2,077,080.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	786,915.64	962,052.97
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	98,571.8	142,243.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	154,672.76	570,264.24
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	187,723.78	74,527.73
2105	Нормативт зардал	1,500	2,500
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	49,551.46	111,432.86
2107	Томилолт, зочны зардал	6,000	3,260
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	251,027.97	123,051.81
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,071.85	87,747.39
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,524.5	7,027,951.2
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	8,058,521.58	-5,454,136.49
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	397,874.92	510,447.52
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	397,874.92	510,447.52
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	397,874.92	510,447.52
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-397,874.92	-510,447.52
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	68,000	0.0
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-68,000	0.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	7,592,646.66	-5,964,584.02
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	569,165.18	8,161,811.84
102	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,161,811.84	2,197,227.82

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө /өмч
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,509,970.99		3,509,970.99
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,509,970.99		3,509,970.99
3	Тайлант үеийн үр дүн	7,817,668.63		7,817,668.63
4	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,327,639.62		11,327,639.62

Эрдэнэбулган сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

5	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	11,327,639.62		11,327,639.62
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,327,639.62		11,327,639.62
7	Тайлант үеийн үр дүн	-5,956,934.24		-5,956,934.24
8	2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	5,370,705.38		5,370,705.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөг)

КОД	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	зөрүү	хувь
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,819,729.5	2,657,774.65	2,161,954.85	55.14
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,480,825.3	1,416,194.37	2,064,630.93	40.69
320001	Орон нутгийн төсвөөс	3,480,825.3	1,416,194.37	2,064,630.93	40.69
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,143,755.7	1,052,185.58	91,570.12	91.99
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	48,000.0	39,827.60	8,172.40	82.97
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,000.0	4,008.80	1,991.20	66.81
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	1,089,755.7	1,008,349.10	81,406.60	92.53
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	195,148.5	189,394.70	5,753.80	97.05
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	195,148.5	189,394.70	5,753.80	97.05
21	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,819,729.5	2,546,012.37	2,273,717.13	52.82
21	НИЙТ ЗАРЛАГА	4,819,729.5	2,546,012.37	2,273,717.13	52.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,254,175.5	2,049,342.95	204,832.55	90.91
21	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,160,262.5	1,104,296.65	55,965.85	95.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,017,231.0	962,052.97	55,178.03	94.58
210101	Үндсэн цалин	872,450.4	517,598.61	354,851.80	59.33
210102	Нэмэгдэл	117,872.6	394,576.57	(276,703.97)	334.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,658.0	46,063.02	(32,405.02)	337.26
210104	Урамшуулал	13,250.0	3,814.78	9,435.22	28.79
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	143,031.5	142,243.69	787.81	99.45

Эрдэнэбулган сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210201	Тэтгэврийн даатгал	102,342.3	101,790.69	551.61	99.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,172.4	10,113.50	58.90	99.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,086.1	5,056.30	29.80	99.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,086.1	5,056.30	29.80	99.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,344.6	20,226.90	117.70	99.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	576,409.8	549,857.33	26,552.47	95.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	79,000.0	68,728.73	10,271.27	87.00
210302	Түлш, халаалт	479,909.8	473,971.60	5,938.20	98.76
210303	Цэвэр, бохир ус	17,500.0	7,157.00	10,343.00	40.90
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	85,805.9	67,699.80	18,106.10	78.90
210401	Бичиг хэрэг	9,000.0	5,887.40	3,112.60	65.42
210402	Тээвэр, шатахуун	43,087.0	34,480.20	8,606.80	80.02
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,200.0	3,584.90	615.10	85.35
210404	Ном, хэвлэл	200.0	35.00	165.00	17.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	18,564.0	15,470.00	3,094.00	83.33
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,754.9	8,242.30	2,512.60	76.64
2105	Нормативт зардал	2,500.0	2,500.00	-	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,500.0	2,500.00	-	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	118,100.0	114,539.76	3,560.24	96.99
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,500.0	3,546.90	953.10	78.82
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,600.0	2,600.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	111,000.0	108,392.86	2,607.14	97.65
2107	Томилолт, зочны зардал	6,000.0	3,260.00	2,740.00	54.33
210702	Дотоод албан томилолт	6,000.0	3,260.00	2,740.00	54.33
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	156,449.3	99,145.70	57,303.60	63.37
210801	Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	151,849.3	96,448.68	55,400.62	63.52
210803	Даатгалын үйлчилгээ	600.0	558.67	41.33	93.11
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	800.0	263.46	536.54	32.93
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	600.0	214.00	386.00	35.67
210806	Мэдээлэл, технологийн	2,100.0	1,408.00	692.00	67.05

Эрдэнэбулган сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

	үйлчилгээ				
210807	Газрын төлбөр	500.0	252.90	247.10	50.58
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	125,848.0	87,603.70	38,244.30	69.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	105,848.0	71,933.55	33,914.45	67.96
210902	Сургалт, дадлага, бэлтгэлийн зардал	20,000.0	15,670.15	4,329.85	78.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,800.0	20,440.00	2,360.00	89.65
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	10,000.0	10,000.00	-	100.00
213204	Бусад ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,000.0	4,000.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,800.0	6,440.00	2,360.00	73.18
223	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,515,554.0	496,669.42	2,018,884.58	19.74
223001	Бусад хөрөнгө	2,515,554.0	496,669.42	2,018,884.58	19.74
230	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	50,000.0	-	50,000.00	0.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	50,000.0	-	50,000.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	151,259.98	(151,259.98)	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	263,022.26	(263,022.26)	0.0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	52	52	0.0	100
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2	0.0	100
610001	Төсвийн байгууллага	2	2	0.0	100
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25	25	0.0	100
620001	Удирдах ажилтан	4	4	0.0	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16	16	0.0	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	0.0	100

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	(мянган төгрөг)	
		ТЗ цэвэр дүн	
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН		29,021,023.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		29,021,023.0

**Эрдэнэбулган сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

122	Тусламжийн орлого	29,021,023.0
1221	Хандив тусламж /дотоод/	29,021,023.0
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29,021,023.0
350014	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,901,023.0
350015	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,120,000.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	28,566,023.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	28,566,023.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	18,024,023.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,594,133.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,444,133.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	150.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,665,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,665,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	764,890.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	764,890.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,542,000.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,542,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,542,000.0
4	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	455,000.0
5	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	455,000.0
6	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	455,000.0

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд орон нутгийн ерөнхий орлого болон төсвийн шууд захирагчийн 6 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 5 байгууллага түүвэрт хамрагдсан байна. Үүнд:

№	Байгууллагын нэр	Аудитын дүгнэлт
1	Засаг даргын Тамгын газар	Өөрчлөлтгүй дүгнэлт
2	“Дүгийн-Эх” ОНӨААТҮГ	Түүвэрт хамрагдсан
3	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	Түүвэрт хамрагдсан
4	Сум хөгжүүлэх сан	Түүвэрт хамрагдсан
5	Орон нутгийн хөгжлийн сан	Түүвэрт хамрагдсан
6	Соёлын төв	Түүвэрт хамрагдсан

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 622.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн байна. Аудитын хугацаанд 609.8 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 3,815.0 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 1 албан шаардлага хүргүүлж, 8.3 сая төгрөгийн 3 зөвлөмжийг өгсөн байна.

Аудитаар орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогын бүрдэлт, Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн дотоод хяналт нийт 325.8 сая төгрөгийн 2 зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

5.1 Төлбөрийн акт

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага, хариуцлага тооцох санал хүргүүлээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг нэр төрлөөр нь авч үзвэл орон нутгийн орлогоос 4 нэр төрлийн 322.4 сая төгрөг, улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлогын дотоод бараа үйлчилгээний НӨАТ-н 3.4 сая төгрөгөөр нийт 322.4 сая төгрөгөөр 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 нийцэхгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж: Орлогыг нэр төрлөөр нь жигд ханган биелүүлж ажиллах

2. Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлбэл зохих 183 мэдээллээс 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож 177 мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлсэн байна. Үүнд:

- ✓ Засгийн газрын болон орон нутгийн тусгай сангийн орлого, зарлага, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл
- ✓ Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, зориулалтын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл
- ✓ Улсын төсөв болон орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл
- ✓ Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, зориулалтын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт
- ✓ Орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл
- ✓ Дараа жилийн төсвийн төсөл

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3 тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.1 Өгсөн зөвлөмж" Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, мэдээллийг хугацаанд нь ил тод мэдээлж ажиллах

Улс, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг бодитой төлөвлөж, гүйцэтгэлийг нэр төрлөөр нь жигд ханган биелүүлж ажиллах.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд тусалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

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 20-ны өдрийн дотор Fas.audit.mn сайтад мэдээлж баталгаажуулна уу

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Эрдэнэбулган сумын ТТЗ												
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Харьяа байгууллагуудын алдаа												
Эрдэнэбулган сумын ИТХ												
Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ	1	609.8					1	609.8				
Эрдэнэбулган сумын Соёлын төв												
Дүн	1	609.8					1	609.8				
нийт дүн	1	609.8					1	609.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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
Эрдэнэбулган сумын ТТЗ	2	325.8					2	325.8				
Дүн	2	325.8					2	325.8				
Харьяа байгууллагуудын зөрчил												
Эрдэнэбулган сумын ИТХ	1						1					
Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ	3	10.5	1	3.3	1		1	7.2				
Эрдэнэбулган сумын Соёлын төв	2	1.5	1	0.4			1	1.1				
Дүн	6	12.0	2	3.7	1		3	8.3				
Нийт дүн	8	337.8	2	3.7	1		5	334.1				

/сая төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Харьяа байгууллагуудын зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Эрдэнэбулган сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

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

/сая төгрөгөөр/

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	5	1	5		1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ	1	1			1			
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	6	2	5		2			