ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цэцэн-Уул сумын Засаг даргын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/008/НА-СТА-ТТЗ

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365
Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Х.Болдбаатар
Утас: 99105506
Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn
Аудитор: Т.Баасанжаргал
Утас: 92012266
Цахим хаяг: Baasanjargalt@audit.gov.mn

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улиастай сум
2026 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Улиастай сум, Завхан аймаг 81090
Утас/Факс: 7046-3612
Цахим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2026.03.24 № 242
танай________________-ны №______________-т

ЦЭЦЭН-УУЛ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Ж.ЛОМБООД

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Цэцэн-Уул сумын Засаг даргын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Цэцэн-Уул сумын Засаг даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, заавრын 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.

Цэцэн-Уул сумын Засаг дарга нь Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 23,383.7 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээлийг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 194,155.4 мянган төгрөгийн иргэдээс санал авч эрэмбэлээгүй төсөл арга хэмжээг баталж, санхүүжүүлсэн, 9,000.0 мянган төгрөгөөр хэрэгжүүлсэн төсөл арга хэмжээний холбогдох нотлох баримт, тайлан мэдээ дутуу зөрчилд хяналт тавих чиг үүргээ хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 15.4.1-д “Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн энэ хуулийн 14.2.2, 14.2.3, 14.2.5, 14.2.8–д заасан болон төсвийн шууд захирагчийн энэ хуулийн 16.5-д заасан бүрэн эрхийг хэрэгжүүлэх”, 16.5.2-д "Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”, 16.5.6-д “Дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх”, Сангийн сайдын 2021 оны 86 дугаар тушаалаар батлагдсан “Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журам”-ын 4.3-т “Сум, дүүргийн

D:\Албан бичиг\A4-2026.docx

түвшинд дараах үндсэн нөхцөлүүдийг хангасан хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээг хэрэгжүүлнэ", 4.3.2-т "ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээ нь тухайн орон нутгийн иргэдийн саналаар дэмжигдэж эрэмбэлэгдсэн байх", 4.3.4-т "ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээний жагсаалтад сум, дүүргийн төвөөс алслагдсан баг, хорооны иргэдийн хамгийн олон саналыг авч эрэмбэлэгдсэн хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээг заавал багтаах", Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журмын 3.4-т "Сангийн үйл ажиллагааны талаар сумын Засаг дарга дараах чиг үүргийг хэрэгжүүлнэ", 3.4.3-т "Төслийг хэрэгжүүлэх этгээдтэй холбогдох хууль, журмын дагуу зээлийн болон барьцааны гэрээ байгуулж, биелэлтийг хангуулах, төслийн явц, үр дүнд байнгын хяналт тавих", 3.4.11-т "Сангаас олгосон зээлийн эргэн төлөлтийн төлбөрийг зээлдэгч төлөхгүй тохиолдолд сумын Засаг дарга уг төлбөрийг төлүүлэх арга хэмжээг авч зээлийн дансанд төвлөрүүлнэ" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд татвар болон татварын бус орлого 43,097.2 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн хөгжлийн сангаас олгох орлогын шилжүүлэг 13,257.4 мянган төгрөгөөр, урсгал санхүүжилтийн орлого 110,042.3 мянган төгрөгөөр, улсын төсөвт байгууллагуудад орон нутгийн төсвөөс олгох байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлын санхүүжилт 75,273.0 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 219,065.2 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Аудитын гол асуудал

Цэцэн-Уул сумын Засаг даргын 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 дүгнэлт өгөх аудитаар харьяа төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд дүн шинжилгээ хийхэд төсөвт хяналт хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой 226,539.1 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Цэцэн-Уул сумын Засаг дарга нь тайлант онд татварын орлогыг 477,702.3 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэл 426,832.7 мянган төгрөг буюу 89 хувьтай байна. Хувь хүний орлогын албан татварын хөнгөлөлт 27,649.6 мянган төгрөгийг 28 иргэнд буцаан олгосон 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 Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *(мянган төгрөгөөр)*

№	Дансны нэр, төрөл	Тодруулга	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		544,828.8	565,262.7
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	294,810.1	262,741.4
3	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	170,839.3	224,500.4
4	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	79,179.4	78,020.9
5	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		909,734.5	1,232,782.9
6	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	909,734.5	1,232,782.9
7	Биет хөрөнгө		908,340.5	1,228,148.9
8	Биет бус хөрөнгө	13	1,394	4,634
9	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2		1,454,563.3	1,798,045.7
10	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		0.0	6,479.7
11	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		0.0	6,479.7
12	Өглөг		0.0	6,479.7
13	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		1,454,563.3	1,791,565.9
14	Засгийн газрын хувь оролцоо		1,454,563.3	1,791,565.9
15	Засгийн газрын оруулсан капитал		334,974.3	334,974.3
16	Хуримтлагдсан үр		899,656.3	1,235,478.9
17	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		219,932.7	221,112.7
18	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5		1,454,563.3	1,798,045.7

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *(мянган төгрөгөөр)*

№	Дансны нэр, төрөл	Тодруулга	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН		2,315,160.9	2,204,184.2
2	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		312,769.2	364,884.9
3	Орлогын албан татвар		246,271.1	318,175.7
4	Хувь хүний орлогын албан татвар		263,353.7	345,825.4
5	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-17,082.5	-27,649.6
6	Хөрөнгийн албан татвар		19,303.9	20,669.6
7	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		47,194.1	26,039.5
8	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	395,431.9	1,839,299.3
9	Тусламжийн орлого		0.0	1,212,127.3
10	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,606,959.8	0.0
11	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	1,738,672.3	1,643,363.4
12	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,738,672.3	1,643,363.4
13	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,430,120.1	1,579,160.6

14	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		592,788.1	687,547.4
15	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		89,615.9	94,574.1
16	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		364,182.7	439,155.7
17	Хангамж, бараа материалын зардал		30,814.2	56,744.8
18	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		11,721.7	18,944.4
19	Томилолт, зочны зардал		6,711.1	12,090
20	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		1,216.9	260
21	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		333,069.5	269,844.1
22	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		308,552.1	64,202.8
23	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		576,488.6	560,820.8
24	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		269,646.1	231,375.9
25	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V)		-269,646.1	-231,375.9
26	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)		306,842.6	329,444.9

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/мянган төгрөгөөр/*

№	Дансны нэр, төрөл	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө /өмч
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,147,720.8	1,147,720.8
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,147,720.8	1,147,720.8
3	Тайлант үеийн үр дүн	306,842.6	306,842.6
4	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,454,563.3	1,454,563.3
5	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,454,563.3	1,454,563.3
6	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	6,377.7	6,377.7
7	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,460,941	1,460,941
8	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	1,180	1,180
9	Тайлант үеийн үр дүн	329,444.9	329,444.9
10	2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,791,565.9	1,791,565.9

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/мянган төгрөгөөр/*

№	Дансны нэр, төрөл	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,965,071.5	1,803,506.7
2	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	312,769.2	364,884.9
3	Орлогын албан татвар	246,271.1	318,175.7
4	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-17,082.5	-27,649.6
5	Хөрөнгийн албан татвар	19,303.9	20,669.6
6	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	47,194.1	26,039.5
7	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,345.9	2,259.4
8	Газрын төлбөр	204.1	1,143.3

9	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	45,644.2	22,636.8
10	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	45,341.2	1,438,621.8
11	Нийтлэг татварын бус орлого	45,341.2	24,351.2
12	Тусламжийн орлого	0.0	1,212,127.3
13	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	0.0	202,143.3
14	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,606,961.1	0.0
15	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,676,781.7	1,545,974.8
16	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,676,781.7	1,545,974.8
17	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,368,229.6	1,480,772
18	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	601,014.1	684,941.2
19	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,774	91,611.3
20	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	363,882.7	439,155.7
21	Хангамж, бараа материалын зардал	25,368.3	28,406.7
22	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,422.7	16,297.6
23	Томилолт, зочны зардал	6,711.1	11,750
24	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,184.2	11,398.4
25	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	276,872.4	197,211.1
26	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	308,552.1	65,202.8
27	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	288,289.8	257,531.9
28	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	287,646.1	221,935.3
29	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	287,646.1	221,935.3
30	Дотоод эх үүсвэрээр	287,646.1	221,935.3
31	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-287,646.1	-221,935.3
32	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	150	67,665.3
33	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-150	-67,665.3
34	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	493.8	-32,068.7
35	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	294,316.4	294,810.1
36	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	294,810.1	262,741.4

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *(мянган төгрөгөөр)*

№	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	1,948,461.5	1,604,618.3
2	Татварын орлого	385,545.0	364,884.9
3	Орлогын албан татвар	341,978.3	318,175.7
4	Хувь хүний орлогын албан татвар	361,060.8	345,825.4
5	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого	246,460.8	262,110.8
6	Үйл ажиллагааны орлого	21,000	22,699.3
7	Хөрөнгийн орлого	92,300	44,464.4
8	Хөрөнгө борлуулсны орлого	300	808.3
9	Шууд бус орлого	1,000	15,742.6
10	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-19,082.5	-27,649.6
11	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-19,082.5	-27,649.6
12	Хөрөнгийн албан татвар	20,916.7	20,669.6
13	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	5,700	2,560

14	Бууны албан татвар	1,940	1,058.5
15	Малд ногдуулах албан татвар	13,276.7	17,051.1
16	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	22,650	26,039.5
17	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,250	2,259.4
18	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,450	1,335.7
19	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	300	408.3
20	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,500	515.4
21	Газрын төлбөр	19,000	1,143.3
22	Газрын төлбөр	19,000	1,143.3
23	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	400	22,636.8
24	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	0.0	1,726
25	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0.0	20,880
26	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	100	0.0
27	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	300	30.8
28	Татварын бус орлого	1,539,683.7	1,239,733.4
29	Нийтлэг татварын бус орлого	23,000.0	24,351.2
30	Хүүгийн орлого	0.0	1,400.4
31	Торгуулийн орлого	3,000	1,748.2
32	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	20,000.0	21,202.7
33	Тусламжийн орлого	1,333,773.3	1,013,238.9
34	Аймаг нийслэлээс авсан татаас	571,815.9	571,815.9
35	Төсвөөс санхүүжих	765,957.4	441,423.00
36	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	202,143.3	202,143.3
37	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,925,228.7	1,599,806.33
38	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,543,322.2	1,326,985.62
39	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,518,090.2	1,313,643.6
40	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	743,157.4	684,941.2
41	Үндсэн цалин	404,003.4	398,827.8
42	Нэмэгдэл	267,269.7	270,022.8
43	Урамшуулал	71,884.3	16,090.6
44	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	92,894.7	91,611.3
45	Тэтгэврийн даатгал	63,168.3	61,562.4
46	Тэтгэмжийн даатгал	7,431.7	7,248.9
47	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,715.8	3,914.9
48	Ажилгүйдлийн даатгал	3,715.8	3,333.9
49	Эрүүл мэндийн даатгал	14,863.1	15,551.2
50	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	484,817.7	439,155.7
51	Гэрэл, цахилгаан	53,999.5	34,929.2
52	Түлш, халаалт	424,442.7	399,648.6
53	Цэвэр, бохир ус	6,375.5	4,577.9
54	Хангамж, бараа материалын зардал	37,617.4	27,795
55	Бичиг хэрэг	9,819.8	5,332.2
56	Тээвэр, шатахуун	22,694.9	18,973.2
57	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,102.7	3,489.6
58	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,945.1	21,227.6
59	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000	4,680

60	Урсгал засвар	19,945.1	16,547.6
61	Томилолт, зочны зардал	14,431.3	11,750
62	Дотоод албан томилолт	14,431.3	11,750
63	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,212.3	11,015.9
64	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,100	10,400
65	Даатгалын үйлчилгээ	469.1	468.6
66	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227.7	47.3
67	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	73.8	0.0
68	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203.4	100
69	Газрын төлбөр	138.3	0.0
70	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,014.3	26,146.9
71	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	94,964.3	25,269.9
72	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,050	877
73	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,232	13,342.0
76	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,232	13,342
77	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,260	3,630
78	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	15,972	8,712
79	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000	1,000
80	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	295,992.5	205,155.4
81	Бусад хөрөнгө	295,992.5	205,155.4
82	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	85,914	67,665.3
83	Эргэж төлөгдөх зээл	85,914	67,665.3
84	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	-321,301.5	-32,068.7
85	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	321,301.5	32,068.7
86	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	321,301.5	32,068.7
87	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	294,810.1
88	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	262,741.4
89	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	44	44
90	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2
91	Төсвийн байгууллага	2	2
92	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	21	21
93	Удирдах ажилтан	10	10
94	Гүйцэтгэх ажилтан	8	8
95	Үйлчлэх ажилтан	3	3
96	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	21	21
97	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10
98	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	3	3
99	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *[мянган төгрөгөөр]*

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Тайлант он
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	198,888.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	198,888.40
122	Тусламжийн орлого	198,888.40
1221	Хандив тусламж /дотоод/	198,888.40
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	198,888.40
350015	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	198,888.40
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	183,908.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	183,908.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	183,908.29
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	611.76
210402	Тээвэр, шатахуун	611.76
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	382.45
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	382.45
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	182,914.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	182,914.09
4	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	14,980.11
5	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	(14,980.11)
6	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	(14,980.11)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Харьяа төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой 226.53 сая төгрөгийн зөрчлийг шинж чанарын хувьд материаллаг гэж үзэж, 40.24 сая төгрөгийн тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 186.29 сая төгрөгөөр их тул “Хязгаарлалттай ” дүгнэлт өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 23.38 сая төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээлийг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 194.15 сая төгрөгийн иргэдээс санал авч эрэмбэлээгүй төсөл арга хэмжээг баталж, санхүүжүүлсэн, 9.00 сая төгрөгөөр хэрэгжүүлсэн төсөл арга хэмжээний холбогдох нотлох баримт, тайлан мэдээ дутуу зөрчилд хяналт тавих чиг үүргээ хэрэгжүүлээгүй тул албан шаардлага өгсөн.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөх зөрчил илрээгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Цэцэн-Уул сумын ЗДТГ												
Цэцэн -Уул сумын ИТХ												
Цэцэн -Уул сумын ОНХС												
Цэцэн -Уул сумын ХХС												
Цэцэн -Уул сумын Засаг дарга												
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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	АТТ	Тоо	Дүн
Цэцэн -Уул сумын ЗДТГ	3	11,057.7					3	11,057.7				
Цэцэн -Уул сумын ИТХ												
Цэцэн -Уул сумын ОНХС	2	203,155.3			1	194,155.3	1	9,000.0				
Цэцэн -Уул сумын ХХС	1	23,383.7			1	23,383.7						
Цэцэн -Уул сумын Засаг дарга												
Дүн	**6**	**237,596.8**			**2**	**217,539.1**	**4**	**20,057.7**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Дүн										
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Дүн										
Нийт дүн										

Тав. 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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлт гүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	4	1	3		1			
2	ТТЗ	1	1				1		
	НИЙТ	**5**	**2**	**3**		**1**	**1**		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР

Огноо: 2026-03-25

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР Т.БААСАНЖАРГАЛ

Огноо: 2026-03-25