



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Сэргэлэн сумын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/008/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Чойбалсан хот

2026 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Нармандах

Утас: 70584207 Цахим хаяг: Narmandakhd@audit.gov.mn

Аудитор: С.Энхбаатар

Утас: 70584207 Цахим хаяг: Enkhbaatarsu@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Баянтүмэнгийн гудамж, 9 дүгээр баг
Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
Утас: 7058-4203

2026.03.25 № 44

танай _____ -ны № _____ -т

СЭРГЭЛЭН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Б.ГАНТУЛГА ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Сэргэлэн сумын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгад аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн нэгтгэсэн 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 132.2 сая төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил илэрсэн нь төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хамрах хүрээний байгууллагуудын зөрчил бөгөөд энэ нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давж, дангаараа буюу нийт дүнгээрээ материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй, үнэлгээ ба хуваарилалт, санхүүгийн тайлангийн оршин байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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.

Бусад асуудлын хэсэг

Сэргэлэн сумын Засаг даргын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 89.8 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

2126050233

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нэгтгэсэн 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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>813,403.8</u>	<u>991,556.5</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	421,407.0	607,372.5
33	АВЛАГА	123,391.9	106,445.8
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	174,301.7	175,715.5
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	94,303.2	102,022.7
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,543,314.9</u>	<u>4,063,835.4</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,543,314.9	4,063,835.4
392	Биет хөрөнгө	3,424,423.2	3,945,172.9
393	Биет бус хөрөнгө	118,891.7	118,662.5
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,356,718.7</u>	<u>5,055,391.9</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>118,621.5</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	118,621.5
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,356,718.7</u>	<u>4,936,770.4</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,356,718.7	4,936,770.4
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	614,160.1	614,160.1
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,564,458.1	4,144,509.8
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	178,100.5	178,100.5
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,356,718.7</u>	<u>5,055,391.9</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,871,703.6	3,438,786.7
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	619,480.2	639,713.6
110	Орлогын албан татвар	320,770.7	333,813.0
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	358,803.5	373,813.0
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(38,032.8)	(40,000.0)
113	Хөрөнгийн албан татвар	287,880.6	247,837.9
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	10,828.9	58,062.7
1181	Газрын төлбөр	9,981.0	57,535.9
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	386.0	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,938,939.6	1,321,530.9
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,866,152.1	1,248,743.4
122	Тусламжийн орлого	72,787.5	72,787.5
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,313,283.8	1,477,542.2
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	48,590.0	4,913.7
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,643,094.5	1,895,339.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,643,094.5	1,895,339.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,548,653.2	1,894,764.3

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	782,815.3	909,886.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,699.2	111,283.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	155,949.0	398,513.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,592.7	32,135.3
2105	Нормативт зардал	-	600.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,400.4	9,438.0
2107	Томилолт, зочны зардал	15,589.5	6,188.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,385.0	49,248.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	415,222.1	377,471.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	94,441.3	575.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	94,441.3	575.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>2,228,609.1</u>	<u>1,543,447.4</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	737,680.1	963,395.7
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(737,680.1)	(963,395.7)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,490,929.0</u>	<u>580,051.7</u>

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,158,424.0</u>	<u>2,272,085.6</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	619,480.2	639,713.6
110	Орлогын албан татвар	320,770.7	333,813.0
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	358,803.5	373,813.0
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(38,032.8)	(40,000.0)
113	Хөрөнгийн албан татвар	287,880.6	247,837.9
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	10,828.9	58,062.7
1181	Газрын төлбөр	9,981.0	57,535.9
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	386.0	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	225,660.0	154,829.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	152,872.5	82,042.3
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,313,283.8	1,477,542.2
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	48,590.0	4,913.7
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,264,693.8	1,472,628.5
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,361,698.9</u>	<u>1,529,604.3</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,361,698.9	1,529,604.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,267,257.6	1,529,029.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	782,815.3	909,886.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,699.2	111,283.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	155,634.2	398,513.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,701.0	72,026.8
2105	Нормативт зардал	1,400.0	600.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,205.4	10,333.0
2107	Томилолт, зочны зардал	15,589.5	6,188.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,885.0	2,027.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	135,328.0	18,170.1

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	94,441.3	574.9
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>796,725.1</u>	<u>742,481.3</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	669,012.7	556,515.9
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	669,012.7	556,515.9
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(669,012.7)</u>	<u>(556,515.9)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	127,712.4	185,965.4
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	293,694.5	421,407.0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	421,407.0	607,372.5

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	614,160.10	178,100.50	2,073,529.10	2,865,789.70
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	614,160.10	178,100.50	2,073,529.10	2,865,789.70
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	377,698.00			377,698.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			1,490,929.00	1,490,929.00
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	614,160.10	178,100.50	3,564,458.10	4,356,718.70
D01	2025 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	614,160.10	178,100.50	3,564,458.10	4,356,718.70
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	614,160.10	178,100.50	3,564,458.10	4,356,718.70
D08	Тайлант үеийн үр дүн			580,051.70	580,051.70
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	614,160.10	178,100.50	4,144,509.80	4,936,770.40

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,689,635.8	2,033,986.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,612,110.8	1,477,470.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,612,110.8	1,477,470.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	927,514.8	909,886.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	100,958.8	111,283.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	409,033.7	398,513.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,607.6	21,745.9
2105	Нормативт зардал	1,058.3	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,255.1	10,333.0
2107	Томилолт, зочны зардал	11,525.0	6,188.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,305.7	2,027.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,851.8	17,491.7
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	881,130.4	556,515.9
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	881,130.4	556,515.9
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	196,394.6	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар илэрсэн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

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
Хөтөлбөр, ТАХ-ний хүрэх үр дүнг бүрэн хангаагүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

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