



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2026/006/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



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2026.03.25 № 418

танай _____-ны № _____-т

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 Цагаан-Овоо 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 207.5 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

Цагаан-Овоо сумын Засаг даргын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 89.8 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

2126050246

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

В.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>1,623,904.7</u>	<u>1,627,378.1</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,075,351.8	1,004,163.2
33	АВЛАГА	328,231.0	400,505.5
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	220,321.9	222,709.4
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>6,095,396.0</u>	<u>6,969,001.5</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,095,396.0	6,969,001.5
392	Биет хөрөнгө	5,536,940.0	6,410,920.5
393	Биет бус хөрөнгө	558,456.0	558,081.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7,719,300.7</u>	<u>8,596,379.6</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>240,521.5</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	240,521.5
413	Өглөг	-	240,521.5
4136	Бусад өглөг	-	240,521.5
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>7,719,300.7</u>	<u>8,355,858.1</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,719,300.7	8,355,858.1
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,981,479.3	1,981,479.3
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,401,542.4	6,038,099.8
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,387,079.7	5,401,542.4
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,014,462.7	636,557.4
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	336,279.0	336,279.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>7,719,300.7</u>	<u>8,596,379.6</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)	<u>6,343,943.9</u>	<u>5,419,996.7</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	<u>3,152,561.3</u>	<u>2,308,998.5</u>
110	Орлогын албан татвар	2,375,996.2	1,591,156.3
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	2,419,562.7	1,636,156.3
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(43,566.5)	(45,000.0)
113	Хөрөнгийн албан татвар	416,286.5	453,875.5
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	360,278.6	263,966.7
1181	Газрын төлбөр	342,890.7	258,419.3
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	5,956.6	2,776.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>2,427,705.9</u>	<u>1,711,239.4</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,122,705.9	1,473,739.4
122	Тусламжийн орлого	305,000.0	237,500.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>763,676.7</u>	<u>1,399,758.8</u>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,482.0	382,895.3
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	742,194.7	1,016,863.5

2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,213,876.1	3,283,333.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,213,876.1	3,283,333.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,899,179.6	3,283,333.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	918,468.4	1,140,642.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	118,472.1	137,851.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	517,996.5	707,379.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	78,759.8	67,033.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,797.1	36,451.3
2107	Томилолт, зочны зардал	26,382.0	3,970.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	109,903.7	2,180.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,103,400.0	1,187,827.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	314,696.5	-
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	271,783.5	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	42,913.0	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,130,067.8	2,136,663.1
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,115,605.1	1,500,105.7
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,115,605.1)	(1,500,105.7)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,014,462.7	636,557.4

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)	4,498,693.9	4,187,921.5
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	3,152,561.2	2,308,998.5
110	Орлогын албан татвар	2,375,996.2	1,591,156.3
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	2,419,562.7	1,636,156.3
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(43,566.5)	(45,000.0)
113	Хөрөнгийн албан татвар	416,286.4	453,875.5
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	360,278.6	263,966.7
1181	Газрын төлбөр	342,890.7	258,419.3
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	5,956.6	2,776.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	582,456.0	479,164.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого	277,456.0	241,664.2
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	144,483.0	109,242.4
122	Тусламжийн орлого	305,000.0	237,500.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	763,676.7	1,399,758.8
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,482.0	382,895.3
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	742,194.7	1,016,863.5
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,454,048.1	2,799,475.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,454,048.1	2,799,475.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,139,351.6	2,799,475.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	918,468.4	1,140,642.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	118,472.1	137,851.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	611,993.2	707,379.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	61,266.0	37,596.1
2105	Нормативт зардал	1,085.0	-

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	42,699.4	66,889.9
2107	Томилолт, зочны зардал	26,382.0	3,970.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,877.0	2,180.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	343,108.5	702,967.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	314,696.5	-
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	271,783.5	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	42,913.0	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>2,044,645.8</u>	<u>1,388,445.6</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,371,668.8	1,319,634.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,371,668.8	1,319,634.2
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,371,668.8	1,319,634.2
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(1,371,668.8)</u>	<u>(1,319,634.2)</u>
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	140,000.0
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	<u>(140,000.0)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	672,977.0	(71,188.6)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	402,374.8	1,075,351.8
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,075,351.8	1,004,163.2

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2024 оны 01-р сарын 01-	1,981,479.30	336,279.00	3,387,079.70		5,704,838.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,981,479.30	336,279.00	3,387,079.70	0.00	5,704,838.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			2,014,462.70		2,014,462.70
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,981,479.30	336,279.00	5,401,542.40	0.00	7,719,300.70
D01	2025 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,981,479.30	336,279.00	5,401,542.40	0.00	7,719,300.70
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,981,479.30	336,279.00	5,401,542.40	0.00	7,719,300.70
D08	Тайлант үеийн үр дүн			636,557.40		636,557.40
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,981,479.30	336,279.00	6,038,099.80	0.00	8,355,858.10

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	4,779,298.0	3,760,128.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,623,738.1	2,300,493.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,620,695.2	2,300,493.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,128,927.4	1,072,530.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	135,417.7	130,703.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	784,098.0	707,379.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,753.5	22,320.1
2105	Нормативт зардал	2,058.3	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	91,362.7	66,889.9
2107	Томилолт, зочны зардал	14,063.2	3,970.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,265.9	2,180.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	419,748.5	294,520.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,042.9	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,042.9	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,990,559.9	1,319,634.2
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,990,559.9	1,319,634.2
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	165,000.0	140,000.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,779,298.0	3,562,282.2
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,763,598.0	3,215,539.8
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	710,700.0	109,242.4
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	65,000.0	73,526.1
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	59,100.0	35,716.3
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	586,600.0	-
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	305,000.0	237,500.0

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	382,895.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	382,895.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	382,895.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	850.0
210104	Урамшуулал	850.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	106.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	72.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,129.9
210402	Тээвэр, шатахуун	3,949.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	180.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	377,809.2

