

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Төвшрүүлэх сумын ИТХ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2026/048/-НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг 2026 он</p>	<p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас: 7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Ахлах аудитор П.Цэцэгдулам Цахим хаяг: Tsetsegdulap@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
Асуудлыг онцолсон хэсэг	4
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	8
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
5.1 АЛБАН ШААРДЛАГА	10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	11

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
МУЕА	Монгол улсын ерөнхий аудитор
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТӨЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2026-0207 № 12

танай _____-ны № _____-т

ТӨВШРҮҮЛЭХ СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН
БИЧГИЙН ДАРГА Д.ЭНХЦЭЦЭГ
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төвшрүүлэх сумын ИТХ-ын 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 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, 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.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь тайлант онд орон нутгийн өөрөө удирдах ёсны байгууллагын үйл ажиллагаа хөтөлбөрийн хүрээнд 3 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 215,118.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, гүйцэтгэлээр 192,694.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан 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



Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,315,756.00	4,455,236.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,315,756.00	4,455,236.00
354	Хангамжийн материал	2,315,756.00	4,455,236.00
3541	Бичиг хэргийн материал	309,565.00	652,565.00
3542	Аж ахуйн материал	2,006,191.00	3,799,191.00
3544	Түлш, шатах тослох материал		3,480.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,599,165.75	9,118,554.75
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	8,599,165.75	9,118,554.75
392	Биет хөрөнгө	8,539,165.75	9,118,554.75
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	4,007,800.00	8,927,800.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,319,000.04	-2,883,233.40
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,348,505.00	7,908,505.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,498,139.21	-4,834,516.85
393	Биет бус хөрөнгө	60,000.00	
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-240,000.00	-300,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	10,914,921.75	13,573,790.75
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	10,914,921.75	13,573,790.75
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	10,914,921.75	13,573,790.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,426,540.00	3,426,540.00
51101	Өмч: - төрийн	3,426,540.00	3,426,540.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	7,190,120.15	9,848,989.15
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	7,190,120.15	7,190,120.15
5122	Тайлант үеийн үр дүн		2,658,869.00
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	298,261.60	298,261.60
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	10,914,921.75	13,573,790.75

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	189,978,905.00	221,598,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,923,305.00	5,480,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,923,305.00	5,480,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	7,923,305.00	5,480,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	182,055,600.00	216,118,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	182,055,600.00	215,118,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	182,055,600.00	215,118,700.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	183,643,401.08	218,939,831.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	183,643,401.08	218,939,831.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	157,797,393.17	194,455,981.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	113,929,404.00	143,977,497.00
210101	Үндсэн цалин	72,789,836.00	86,391,628.00
210102	Нэмэгдэл	36,237,204.00	51,859,369.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		5,085,000.00
210104	Урамшуулал	4,902,364.00	641,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,703,416.09	17,772,420.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,218,203.56	12,238,087.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,150,840.16	1,327,391.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	737,108.20	663,695.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	264,850.21	663,695.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,332,413.96	2,879,549.86
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,802,772.00	9,035,840.00
210401	Бичиг хэрэг	1,406,160.00	665,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,096,612.00	6,315,700.00
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	410,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,644,490.00
2107	Томилолт, зочны зардал	617,200.00	4,600,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	617,200.00	4,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,451,435.00	4,352,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,451,435.00	4,352,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,293,166.08	14,718,224.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	143,500.00	3,727,613.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,928,500.00	6,030,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,221,166.08	4,960,611.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,846,007.91	24,483,849.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,700,000.00	2,060,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,200,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	2,060,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	17,146,007.91	22,423,849.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,146,007.91	22,423,849.80
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	6,335,503.92	2,658,869.00
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	6,335,503.92	2,658,869.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	182,055,600.00	216,118,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	182,055,600.00	216,118,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	182,055,600.00	215,118,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	182,055,600.00	215,118,700.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	182,055,600.00	216,118,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	182,055,600.00	216,118,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	156,209,592.09	191,634,850.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	113,929,404.00	143,977,497.00
210101	Үндсэн цалин	72,789,836.00	86,391,628.00
210102	Нэмэгдэл	36,237,204.00	51,859,369.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		5,085,000.00
210104	Урамшуулал	4,902,364.00	641,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,703,416.09	17,772,420.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,218,203.56	12,238,087.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,150,840.16	1,327,391.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	737,108.20	663,695.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	264,850.21	663,695.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,332,413.96	2,879,549.86
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,845,525.00	10,117,120.00
210401	Бичиг хэрэг	745,525.00	934,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,800,000.00	5,335,480.00
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	410,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		3,437,490.00
2107	Томилолт, зочны зардал	617,200.00	2,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	617,200.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,748,047.00	4,435,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,748,047.00	4,435,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,366,000.00	13,332,113.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		7,302,113.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,366,000.00	6,030,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,846,007.91	24,483,849.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,700,000.00	2,060,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,200,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	2,060,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	17,146,007.91	22,423,849.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,146,007.91	22,423,849.80
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,426,540.00	298,261.60	7,190,120.15	10,914,921.75
7	Тайлант үеийн үр дүн			2,658,869.00	2,658,869.00
10	2025 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	3,426,540.00	298,261.60	7,190,120.15	10,914,921.75
17	Тайлант үеийн үр дүн			2,658,869.00	2,658,869.00
19	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,426,540.00	298,261.60	9,848,989.15	13,573,790.75

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	214,396,700.00	192,694,850.20	21,701,849.80	89.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	214,396,700.00	192,694,850.20	21,701,849.80	89.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	210,667,100.00	190,634,850.20	20,032,249.80	90.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	157,820,800.00	143,977,497.00	13,843,303.00	91.2
210101	Үндсэн цалин	140,890,800.00	86,391,628.00	54,499,172.00	61.3
210102	Нэмэгдэл		51,859,369.00	51,859,369.00	-
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,930,000.00	5,085,000.00	1,845,000.00	73.4
210104	Урамшуулал	10,000,000.00	641,500.00	9,358,500.00	6.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,727,600.00	17,772,420.20	1,955,179.80	90.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,414,768.00	12,238,087.27	1,176,680.73	91.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,578,208.00	1,327,391.51	250,816.49	84.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	789,104.00	663,695.78	125,408.22	84.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	789,104.00	663,695.78	125,408.22	84.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,156,416.00	2,879,549.86	276,866.14	91.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,493,700.00	10,117,120.00	2,376,580.00	81.0
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	934,150.00	65,850.00	93.4
210402	Тээвэр, шатахуун	6,400,000.00	5,335,480.00	1,064,520.00	83.4
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	500,000.00		500,000.00	
210404	Ном, хэвлэл	418,700.00	410,000.00	8,700.00	97.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,175,000.00	3,437,490.00	737,510.00	82.3
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	2,000,000.00		100.0
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	2,000,000.00		100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,095,000.00	3,435,700.00	1,659,300.00	67.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,095,000.00	3,435,700.00	1,659,300.00	67.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,530,000.00	13,332,113.00	197,887.00	98.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,500,000.00	7,302,113.00	197,887.00	97.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,030,000.00	6,030,000.00		100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,729,600.00	2,060,000.00	1,669,600.00	55.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,729,600.00	2,060,000.00	1,669,600.00	55.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,729,600.00	2,060,000.00	1,669,600.00	55.2
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	214,396,700.00	192,694,850.20	21,701,849.80	89.9
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	179,396,700.00	192,694,850.20	13,298,150.20	107.4

Архангай аймгийн Төвшрүүлэх сумын ИТХ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

132001	Орон нутгийн төсвөөс	179,396,700.00	192,694,850.20	-	107.4
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	35,000,000.00		35,000,000.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	35,000,000.00		35,000,000.00	
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2		100.0
3	Төсвийн байгууллага	2	2		100.0
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	6	6		100.0
6	Удирдах ажилтан	3	3		100.0
7	Гүйцэтгэх ажилтан	3	3		100.0
8	Үйлчлэх ажилтан				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,000,000.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй, залруулаагүй **2,100.0** мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 1 албан шаардлага, хүргүүлэхээр шийдвэрлэлээ. Аудитаар залруулагдаагүй 1 зөрчилтэй асуудал нь гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 2,411.9 мянган төгрөгөөс бага тул “**Өөрчлөлтгүй**” дүгнэлт өглөө.

5.1 АЛБАН ШААРДЛАГА

5.1.2 Зарцуулалтыг анхан шатны баримтаар үзэхэд сумын ИТХ-ын төлөөлөгч нарын үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлаас төлөөлөгч нарыг тойрогт ажилласны шатахууны зардалд 900.0 төгрөг шилжүүлсэн боловч тойрогт ажилласныг нотлох ажлын болон төсвийн зарцуулалтын тайлангүй, 1,200.0 мянган төгрөгийн үйл ажиллагааны зардлыг төлөөлөгч нарын хувийн дансанд шилжүүлсэн зэрэг нийт 2,100.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Засгийн газрын 2021 оны 402 дугаар тогтоолын хавсралт "Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлын нийтлэг жишиг, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын 3.8-д "Төлөөлөгчийн зардлыг бэлнээр олгохгүй бөгөөд үнийн нэхэмжлэх болон бусад баримтыг үндэслэн зардлын хязгаарт багтаан холбогдох санхүүжилтийг тухайн байгууллагад шилжүүлнэ", 4.1-д "Төлөөлөгч нь үйл ажиллагааныхаа төсвийн зарцуулалтын тайлан, холбогдох санхүүгийн баримтыг зохих хууль тогтоомжийн дагуу үнэн зөв бүрдүүлж, тогтоосон журмын дагуу Хурлын ажлын албанд тухай бүр гаргаж өгнө" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх, төлөөлөгчдийн үйл ажиллагааны зардлыг "Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлын нийтлэг жишиг, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын дагуу зарцуулж, тайлагнаж байх албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага Д шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Төлөөлөгчийн үйл ажиллагааны зардалтай холбоотой	1	2,100.0			1	2,100.0							
Дүн	1	2,100.0			1	2,100.0							

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй	1	0	-	-	1	0	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-