ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Хүрмэн сумын Засаг даргын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨМА-2026/011/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.Umnugovi@audit.mn Өмнөговь аймаг 2026 он	Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Болормаа Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolormaaja@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2026.03.25 № 342

танай ______________-ны №______________ -т

ХҮРМЭН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Г.АМАРБАЯР ТАНАА

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 Хүрмэн 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн нэгтгэсэн 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.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 1,187.0 сая төгрөгийн өртөгтэй 5 километр автозамын ажил хийгдсэн 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.

Орон нутгийн төсөвт 762.2 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээс 902.7 сая төгрөг төвлөрүүлж 140.5 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын 2025 оны хөгжлийн жилийн төлөвлөгөөний дагуу 13 бүлгийн хүрээнд 107 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн 86.2 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнүүлсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

4626050509

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 Ц.ӨСӨХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**		**2,147,582.4**	**3,334,554.4**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	3а, 3б	1,664,397.8	2,794,710.0
33	**АВЛАГА**	5а, 5б, 6а, 6б	187,468.3	247,751.1
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	8а, 8б, 8в	**295,716.3**	**292,093.25**
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**		13,942,533.7	15,044,759.5
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	12а, 12б, 12в	13,942,533.7	15,044,759.5
39200	**Биет хөрөнгө**		12,998,985.6	14,100,614.4
39300	**Биет бус хөрөнгө**	13	943,548.1	944,145.1
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**		**16,090,116.1**	**18,379,313.8**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**		**3,485,377.6**	**3,489,980.5**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	15а, 15б	210,472.9	225,393.9
41300	**Өглөг**	17а, 17б	210,472.9	225,393.9
41400	**Урьдчилж орсон орлого**	18а, 18б		
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**		3,274,904.7	3,264,586.6
42100	**Урт хугацаат үнэт цаас**	19	0	0
42200	**Урт хугацаат зээл**	20а, 20б	3,274,904.7	3,264,586.6
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**		**12,604,738.5**	**14,889,333.4**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**		12,604,738.5	14,889,333.4
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		1,226,733.9	1,226,168.9
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		80,126.7	80,126.7
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**		11,035,803.9	13,320,963.8
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		262,074.0	262,074.0
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**		**16,090,116.1**	**18,379,313.9**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**7,783,351.5**	**5,973,141.3**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	826,935.1	902,082.0
110	**Орлогын албан татвар**	433,845.1	540,440.2
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	463,845.1	558,375.5
1101	**Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт**	(30,000.0)	(17,935.3)
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	(30,000.0)	(17,935.3)
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	342,294.2	249,337.9
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	4,290,162.6	5,071,059.3
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	0	1,683,248.9
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	2,666,253.7	0
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,334,932.3**	**3,410,210.5**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,334,932.3**	**3,410,210.5**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,654,941.4**	**3,340,078.1**

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	717,150.5	932,012.1
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	92,402.7	147,520.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	553,716.7	500,284.2
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	69,041.2	226,745.7
2105	**Нормативт зардал**	4,003.9	5,122.3
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	73,804.3	95,322.8
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,228.5	11,877.4
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	432,826.3	483,248.6
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**697,767.3**	**937,944.9**
211	**ХҮҮ**	0	0
212	**ТАТААС**	20,000	0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	659,990.9	70,132.4
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**4,448,419.2**	**2,562,930.8**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**67,564.7**	**277,704.2**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**4,380,854.5**	**2,285,226.6**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөг/

Код:	**Тайлангийн үзүүлэлт**	**2024 оны 12-р сарын 31**	**2025 оны 12-р сарын 31**
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,241,106.23**	**4,396,584.03**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**826,935.12**	**902,082**
110	Орлогын албан татвар	433,845.11	540,440.21
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-30,000	-17,935.3
113	Хөрөнгийн албан татвар	50,795.77	112,303.92
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	342,294.24	249,337.88
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	5,025.87	12,251.62
1181	Газрын төлбөр	190,191.22	195,798.96
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	147,077.16	41,287.3
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	746,827.37	3,494,502.03
120	Нийтлэг татварын бус орлого	746,827.37	824,213.21
122	Тусламжийн орлого	0	1,683,798.92
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	0	986,489.9
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,667,343.74	0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,189,499.81	3,206,879.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,189,499.81	3,206,879.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,508,592.23	2,908,066.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	895,224.74	1,247,651.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	154,756.35	147,520.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	553,716.73	500,284.17
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	109,101.92	217,345.56
2105	Нормативд зардал	921.4	4,486.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	82,919.8	77,199.11
2107	Томилолт, зочны зардал	14,228.5	11,877.45

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	414,544.75	538,059.31
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	283,178.04	163,642.21
212	ТАТААС	20,000	0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	660,907.58	298,813.38
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,051,606.42	1,189,704.52
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-27,978.29	-59,392.27
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-27,978.29	-59,392.27
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-27,978.29	-59,392.27
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	27,978.29	59,392.27
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	1,023,628.13	1,130,312.24
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	640,769.68	1,664,397.81
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,664,397.81	2,794,710.05

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код:	**Тайлангийн үзүүлэлт**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**	**Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч**
1	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**8,226,529.6**	**8,226,529.6**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	(2,645.6)	(2,645.6)
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	8,223,884.0	8,223,884.01
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	4,380,854.5	4,380,854.5
10	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**12,604,738.5**	**12,604,738.5**
11	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**12,604,738.5**	**12,604,738.5**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(18,965.8)	(18,965.8)
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	(66.7)	(66.7)
19	Тайлант үеийн үр дүн	2,285,226.6	2,285,226.6
20	**2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**14,889,333.4**	**14,889,333.4**

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	**Дансны нэр, төрөл**	**Төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**
1	**НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН**	**6,542,334.5**	**5,328,520.9**
11	**Татварын орлого**	**791,200.5**	**902,082.0**
110	**Орлогын албан татвар**	**341,564.7**	**540,440.2**
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	359,500.0	558,375.5
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого	318,000.0	507,173.3
110002	Үйл ажиллагааны орлого	13,000.0	16,083.5
110003	Хөрөнгийн орлого	23,500.0	19,765.1
110008	Шууд бус орлого	5,000.0	15,353.6
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(17,935.3)	(17,935.3)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(17,935.3)	(17,935.3)
113	Хөрөнгийн албан татвар	223,835.0	112,303.9
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	3,500.0	1,179.1

113002	Бууны албан татвар	2,100.0	2,336.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	218,235.8	108,788.8
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	225,800.0	249,337.9
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,800.0	12,251.0
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	100.0	3,279.3
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	0.00	4,752.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	2,700.0	4,220.3
1181	Газрын төлбөр	188,000.0	195,798.9
118101	Газрын төлбөр	188,000.0	195,798.9
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	35,000.0	41,287.3
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	35,000.0	41,285.1
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	0.0	2.1
12	**Татварын бус орлого**	**5,751,134.0**	**4,426,438.9**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	181,075.0	12,800.6
120003	Торгуулийн орлого	0.0	625.0
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	180,000.0	121,75.6
120009	Бусад орлого	1,075.0	0.0
122	Тусламжийн орлого	4,583,569.1	3,427,148.4
122003	**Аймаг нийслэлээс авсан татаас**	**1,895,646.8**	**1,453,795.6**
122005	**Төсвөөс санхүүжих**	**2,687,922.3**	**1,973,352.8**
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	**986,489.9**	**986,489.9**
123002	**Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого**	**986,489.9**	**986,489.9**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**4,815,417.2**	**4,169,077.1**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,765,417.2**	**4,169,077.1**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,821,645.4**	**1,914,266.7**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,516.0	21,564.2
210104	Урамшуулал	65,298.1	38,496.7
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,008.0	11,766.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	126,837.8	126,837.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	86,249.6	86,249.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,147.1	10,147.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,073.5	5,073.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,073.5	5,073.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,294.1	20,294.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	792,757.1	500,284.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	73,970.3	58,792.4
210302	Түлш, халаалт	686,086.8	412,321.8
210303	Цэвэр, бохир ус	32,700.0	29,170.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	184,783.8	168,448.2
210401	Бичиг хэрэг	4,974.5	4,550.0
210402	Тээвэр, шатахуун	37,023.9	32,768.4
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,545.1	4,967.8
210405	3.1.01.2.1.1.4.05 Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	135,153.0	124,590.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,087.3	1,572.0
210604	Урсгал засвар	78,210.0	77,199.1
2107	Томилолт, зочны зардал	13,564.5	11,027.4
210702	Дотоод албан томилолт	13,564.5	11,027.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	208,827.1	145,755.7

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	208,827.1	145,755.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	401,641.6	34,056.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	395,641.6	28,558.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,000.0	5,497.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,943,771.8	2,254,810.4
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,843,688.7	2,191,335.3
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,843,688.7	217,982.52
213103	Төсвийн санхүүжилт	0.0	1973352.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,083.1	63,475.1
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	44,010.0	42,240.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,777.5	0.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	15,435.6	8,236.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,860.0	12,999.1
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**50,000.0**	**0.0**
223001	Бусад хөрөнгө	50,000.0	0.0
8	**ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ**	**1,726,917.3**	**1,159,443.8**
9	**АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**(1,726,917.3)**	**(1,159,443.8)**
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	(1,726,917.3)	(1,159,443.8)
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	1,225,528.8
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	2,384,972.6
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	5	5
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	2	2
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1	1
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1	1
650010	Гэрээт ажилтан	0	0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1	1
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,149.6	1,579,617.7
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	91,9112.6
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	2,069,260.3

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Тайлант он
1	**НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН**	**230,003.3**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**230,003.3**
122	**Тусламжийн орлого**	**230,003.3**
1221	Хандив тусламж /дотоод/	230,003.3
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	230,003.3
350013	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	223,470.7
350014	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,503.8
350015	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,028.8
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**212,647.6**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**212,647.6**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**212,647.6**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	81,628.1
210101	Үндсэн цалин	131,15.8
210104	Урамшуулал	68,512.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,326.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,021.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	660.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	826.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	165.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,652.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,685.4
210402	Тээвэр, шатахуун	1,595.4
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	90.0
2105	Нормативт зардал	4,212.5
210502	Хоол, хүнс	4,212.5
2107	Томилолт, зочны зардал	850.0
210702	Дотоод албан томилолт	850.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,945.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,945.2
4	**ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ**	**17,355.8**
5	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-17,355.8
6	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	-17,355.8

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 120.4 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад алдааг залруулсан

Залруулсан алдаа:

- Үр дүнгийн нэгтгэсэн тайлангийн цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлыг мөнгөн гүйлгээний нэгтгэсэн тайлантай тулган шалгахад 16,775.1 мянган, үнэ төлбөргүй худалдан авсан бараа материалыг тодруулга тайлангаас 78,703.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн,
- Мөнгөн гүйлгээний нэгтгэсэн тайлангийн байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг тулган шалгахад 17,367.9 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн,
- Байгаль хамгаалах нөхөн сэргэлтийн сангийн үлдэгдэл 7,531.3 мянган төгрөгийг санхүүгийн байдлын тайланд нэмэлтийн дансанд бүртгэсэн нь УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгааг залруулав.

3.2 Төлбөрийн акт

Өвс, тэжээл татан авахдаа тээврийн зардал болон ажлын хөлснөөс 257.0 мянган төгрөгийн албан татвар суутган тооцоогүй байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д *"Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасны дагуу тухайн жилийн орлогыг тодорхойлоход 0-120 000 000 хүртэлх төгрөгийн албан татвар ногдуулах орлого олсон тохиолдолд 10 хувиар,..."* гэж заасантай нийцээгүй байна.

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

3.2 Албан шаардлага

Нөөц сангийн хөрөнгөөс 12,043.0 мянган төгрөгийг уралдаан тэмцээний зардал, тоног төхөөрөмж худалдан авахад 5,604.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-д *"санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх"*, 5.1.5-д *"хариуцлагатай байх",* 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д *"төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах",* Сангийн сайдын 2021 оны 61 дугаар тушаалын хавсралт Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 7 дугаар зүйлийн 7.1-д *"Төсвийн захирагч нөөц хөрөнгийн санхүүжилтийг зөвхөн зориулалтын дагуу зарцуулна"* гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Эмчилгээний дэмжлэгт 15 иргэнд 37,000.0 мянган төгрөг олгохдоо зөвхөн дэмжлэг хүссэн иргэний нэхэмжлэхээр олгосон байна. Энэ Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.2-д "Ажил үүргээ биелүүлэх нөхцөлийг нь сайжруулах зорилгоор ажил олгогчоос ажилтанд олгож байгаа дараах шууд бус орлогыг албан татвар ногдох орлогод хамруулахгүй", 11.2.4-д "эрүүл мэндийн байгууллагад төлсөн эмчилгээний зардалд зориулж олгосон тусламж, дэмжлэг" гэж заасан заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуульд заасан шууд бус орлого болох эрүүл мэндийн байгууллагад төлсөн эмчилгээний төлбөр төлсөн баримтыг үндэслэн олгож байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2026 оны 11 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдаа зөрчлийн утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн нэгтгэсэн тайлангийн цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлыг мөнгөн гүйлгээний нэгтгэсэн тайлантай тулган шалгахад 16.8 сая, үнэ төлбөргүй худалдан авсан бараа материалыг тодруулга тайлангаас 78.7 сая төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн	2	95,478.4	-	-	2	95,478.4	2	95,478.4	-	-	-	-
Мөнгөн гүйлгээний нэгтгэсэн тайлангийн байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг тулган шалгахад 17,367.9 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн	1	17.367.9	-	-	1	17.367.9	1	17.367.9	-	-	-	-
Байгаль хамгаалах нөхөн сэргэлтийн сангийн үлдэгдэл 7,531.3 мянган төгрөгийг санхүүгийн байдлын тайланд нэмэлтийн дансанд бүртгэсэн	1	7,531.3	-	-	1	7,531.3	1	7,531.3	-	-	-	-
Дүн	**4**	**120,377.6**	**-**	**-**	**4**	**120,377.6**	**4**	**120,377.6**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Алдаа зөрчлийн 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
Өвс, тэжээл татан авахдаа тээврийн зардал болон ажлын хөлснөөс 257.0 мянган төгрөгийн албан татвар суутган тооцоогүй	1	257.0	1	257.0								

Нөөц сангийн хөрөнгөөс 12,043.0 мянган төгрөгийг уралдаан тэмцээний зардал, тоног төхөөрөмж худалдан авахад 5,604.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан	1	17,647.5			1	17,647.5						
Эмчилгээний дэмжлэгт 15 иргэнд 37,000.0 мянган төгрөг олгохдоо зөвхөн дэмжлэг хүссэн иргэний нэхэмжлэхээр олгосон	1	37,000.0					1	37,000.0				
Дүн	**3**	**54,904.5**	**1**	**257.0**	**1**	**17,647.5**	**1**	**37,000.0**	**-**	**-**	**-**	**-**