ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Халхгол сумын Сум дундын ойн ангийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/015/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2026 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Нармандах Утас: 70584207, Цахим хаяг: Narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Б.Одхүү Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:odkhuu@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт... 3-4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл...5-9

3. Аудитын илрүүлэлт 9

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл...10

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2026.02.25 № 118

танай__________-ны №____________-т

ХАЛХГОЛ СУМЫН СУМ ДУНДЫН
ОЙН АНГИЙН ДАРГА Л.ҮРЖИНДОРЖ
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Халхгол сумын Сум дундын ойн ангийн 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.

Халхгол сумын Сум дундын ойн ангийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх 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, 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

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.

2125020227

Бусад асуудлын хэсэг

Халхгол сумын Сум дундын ойн анги нь 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 4 зорилтын хүрээнд 27 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгаж хэрэгжүүлсэн бөгөөд байгууллагын дарга 2025 оны гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймгийн Засаг даргаар дүгнүүлээгүй байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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 илэрхийлллээс 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**31,330,182.00**	**30,757,332.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
33	**АВЛАГА**	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	31,330,182.00	30,757,332.00
351	**Түүхий эд материал**	-	-
35110	Тусгай зориулалттай материал		
354	**Хангамжийн материал**	31,330,182.00	30,757,332.00
35410	Бичиг хэргийн материал	217,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	350,850.00	75,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	30,762,332.00	30,682,332.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**147,190,625.62**	**114,905,208.92**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	-	-
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	147,190,625.62	114,905,208.92
39100	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	146,290,625.64	114,205,208.98
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	118,416,667.00	118,416,667.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,151,041.68)	(38,453,124.98)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	48,916,667.00	48,916,667.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,891,666.68)	(14,675,000.04)
393	**Биет бус хөрөнгө**	899,999.98	699,999.94
39301	Програм хангамж	1,000,000.00	1,000,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,000.02)	(300,000.06)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**178,520,807.62**	**145,662,540.92**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**282,135.68**	**514,834.83**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	282,135.68	514,834.83
413	**Өглөг**	282,135.68	514,834.83
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	74,834.83
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	440,000.00
4136	**Бусад өглөг**	282,135.68	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	282,135.68	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**178,238,671.94**	**145,147,706.09**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	178,238,671.94	145,147,706.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	-
51101	Өмч: - төрийн		
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	178,238,671.94	145,147,706.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,236,435.05	178,238,671.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	175,002,236.89	(33,090,965.85)
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**178,520,807.62**	**145,662,540.92**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**293,500,266.00**	**103,102,000.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	-	-
110	**Орлогын албан татвар**	-	-
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**199,915,666.00**	**3,000,000.00**

120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	199,915,666.00	3,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,000,000.00	3,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.00	3,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	167,333,334.00	-
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	29,582,332.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**93,584,600.00**	**100,102,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	93,584,600.00	99,938,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	93,584,600.00	99,938,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	164,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	164,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**118,498,029.11**	**136,192,965.85**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**118,498,029.11**	**136,192,965.85**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	116,607,139.37	134,487,005.07
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	75,587,710.26	86,102,597.83
210101	Үндсэн цалин	61,572,000.00	64,785,737.18
210102	Нэмэгдэл	14,015,710.26	21,316,860.65
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	9,263,570.73	10,307,340.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,437,083.27	7,318,720.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	695,435.91	779,957.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	480,296.35	389,979.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	275,085.21	331,309.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,375,669.99	1,487,373.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	2,250,000.00	-
210302	Түлш, халаалт	2,250,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,641,150.00	3,681,650.00
210401	Бичиг хэрэг	314,000.00	265,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,607,000.00	2,870,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	240,000.00	270,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	480,150.00	275,850.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	976,000.00	510,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	976,000.00	510,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	398,000.00	1,520,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,080,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	398,000.00	440,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,490,708.38	32,365,416.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	348,000.00	80,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,142,708.38	32,285,416.70
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,890,889.74	1,705,960.78
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,890,889.74	1,705,960.78
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,890,889.74	1,705,960.78
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**175,002,236.89**	**(33,090,965.85)**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	-
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	-	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**175,002,236.89**	**(33,090,965.85)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**96,584,600.00**	**103,102,000.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	-	-
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,000,000.00**	**3,000,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,000,000.00	3,000,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	3,000,000.00	3,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.00	3,000,000.00

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**93,584,600.00**	**100,102,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	93,584,600.00	99,938,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	93,584,600.00	99,938,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	164,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	164,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**96,584,600.00**	**103,102,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**96,584,600.00**	**103,102,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**94,693,710.26**	**101,396,039.22**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	75,587,710.26	85,748,472.50
210101	Үндсэн цалин	61,572,000.00	64,431,611.85
210102	Нэмэгдэл	14,015,710.26	21,316,860.65
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,985,000.00	10,868,766.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,109,800.00	7,641,864.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	718,800.00	879,993.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	359,400.00	395,329.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	359,400.00	336,659.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,437,600.00	1,614,919.03
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	1,500,000.00	-
210302	Түлш, халаалт	1,500,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,647,000.00	3,188,800.00
210401	Бичиг хэрэг	300,000.00	48,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,607,000.00	2,870,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	240,000.00	270,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	976,000.00	510,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	976,000.00	510,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	398,000.00	1,080,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,080,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	398,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	600,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	600,000.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,890,889.74**	**1,705,960.78**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,890,889.74	1,705,960.78
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,890,889.74	1,705,960.78
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	-	-
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	-	-
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	-	-
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	-	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	0.00	0.00	3,236,435.05	0.00	**3,236,435.05**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**3,236,435.05**	**0.00**	**3,236,435.05**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**

C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	175,002,236.89	0.00	**175,002,236.89**
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**178,238,671.94**	**0.00**	**178,238,671.94**
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**178,238,671.94**	**0.00**	**178,238,671.94**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**178,238,671.94**	**0.00**	**178,238,671.94**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					**0.00**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-33,090,965.85	0.00	**-33,090,965.85**
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**145,147,706.09**	**0.00**	**145,147,706.09**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны**		**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	**Батлагдсан төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	96,584,600.00	94,693,710.26	102,968,000.00	102,938,000.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	96,584,600.00	94,693,710.26	102,968,000.00	102,938,000.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	96,584,600.00	94,693,710.26	102,968,000.00	101,232,039.22
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	76,814,600.00	75,587,710.26	86,493,500.00	85,748,472.50
210101	Үндсэн цалин	61,572,000.00	61,572,000.00	67,643,500.00	64,431,611.85
210102	Нэмэгдэл	15,242,600.00	14,015,710.26	18,850,000.00	21,316,860.65
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,985,000.00	8,985,000.00	10,912,000.00	10,868,766.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,109,800.00	6,109,800.00	7,175,700.00	7,641,864.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	718,800.00	718,800.00	934,200.00	879,993.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	359,400.00	359,400.00	747,200.00	395,329.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	359,400.00	359,400.00	186,800.00	336,659.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,437,600.00	1,437,600.00	1,868,100.00	1,614,919.03
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	1,500,000.00	1,500,000.00	-	-
210302	Түлш, халаалт	1,500,000.00	1,500,000.00		-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,767,000.00	6,647,000.00	3,412,500.00	3,024,800.00
210401	Бичиг хэрэг	300,000.00	300,000.00	250,000.00	48,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,607,000.00	5,607,000.00	2,712,500.00	2,706,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	360,000.00	240,000.00	300,000.00	270,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	500,000.00	150,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,000,000.00	976,000.00	1,070,000.00	510,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	976,000.00	1,070,000.00	510,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	918,000.00	398,000.00	1,080,000.00	1,080,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-	1,080,000.00	1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	-	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	180,000.00	-	-	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	90,000.00	-	-	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	398,000.00	398,000.00	-	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	600,000.00	600,000.00	-	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	600,000.00	600,000.00	-	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	-	-	1,705,960.78
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-	-	-
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	-	-	-	1,705,960.78
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-	-	1,705,960.78
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	-	-	-

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	96,584,600.00	96,584,600.00	102,968,000.00	102,938,000.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	-	-	-
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	93,584,600.00	93,584,600.00	99,968,000.00	99,938,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	93,584,600.00	93,584,600.00	99,968,000.00	99,938,000.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	-	-	-	-
14	**БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР**	-	-	-	-
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-	-	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-		-	-
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	-	-	-	-
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	-	-
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	5.00	5.00	5.00	4.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00	4.00	3.00

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	-	**164,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	-	**164,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	164,000.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	164,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	164,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	164,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	164,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	164,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг дүгнүүлээгүй, тайланг хугацаанд нь хүргүүлээгүй тул албан шаардлага өгсөн.

Аудитаар илрүүлсэн алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Албан шаардлага

1. Халхгол сумын Сум дундын ойн ангийн удирдлага нь аймгийн Засаг даргатай байгуулсан Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийн тайланг тогтоосон хугацаанд хүргүүлж дүгнүүлээгүй байна. Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.1 дэх "Төсвийн шууд захирагч тухайн жилийн Төсвийн тухай хуульд заасан өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээний

биелэлтийг зохион байгуулах зорилгоор гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулан баталж, жил бүрийн 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн хооронд хэрэгжүүлнэ", Засгийн газрын 2020 оны 217 дугаар тогтоолын хавсралтын 4.5.1 дэх "сум, дүүрэг, аймаг, нийслэл дэх агентлаг, орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд, орон нутгийн төсөвт үйлдвэрийн газрын төсвийн шууд захирагч 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор аймаг, нийслэлийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлнэ" гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Халхгол сумын Сум дундын ойн ангийн удирдлага нь аймгийн Засаг даргатай байгуулсан Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийн тайланг тогтоосон хугацаанд хүргүүлж, дүгнүүлээгүй	1	0.0			1	0.0		
Дүн	**2**	**0.0**			**1**	**0.0**		