



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Цагаандэлгэр сумын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2026/14/НА-СТА-ТТЗ

| | |
|--|--|
| Цахим хуудас: www.audit.mn Дундговь аймаг 2026 он | Дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Батсайхан Утас: 70592225 Цахим хаяг: Batsaikhand@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Угтахбаяр Утас: 70593113 Цахим хаяг: Ugtakhbayarj@audit.gov.mn Аудитор: Д.Должинсүрэн Утас: 70593113 Цахим хаяг: Doljinsurend@audit.gov.mn |
|--|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

| | |
|---|----------|
| 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ | 3 |
| 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ..... | 5 |
| 3. Аудитын илрүүлэлт | 7 |
| 4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл | 10 |

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| ТӨБЗГ | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар |

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2026.03.27

№

95

танай

-ны №

-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Цагаандэлгэр 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.

Дундговь аймгийн Цагаандэлгэр сумын Засаг даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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, 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 онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2025 оны 01 сарын сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалин нэмсэнгэй холбоотой төсөвт байгууллагуудын цалингийн зардал өмнөх оноос өссөн байна.

Цагаандэлгэр сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын “Сумын 2025 оны төсөвт өөрчлөлт оруулах тухай” тогтоолоор тайлант онд 262,500.0 мянган төгрөгийн орлогыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 418,910.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 159.6 хувиар даван биелсэн байна.

Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад 2025 оны сүүлээр төсвийн орлогын бүрдэлтэй уялдуулан төсвийг хэмнэлттэй хуваарилж, зарцуулах, төсвийн сахилга батыг чангатгах, төрийн санхүүгийн тогтвортой байдлыг хангах зорилгоор төрийн сангийн дансны гүйлгээний

4826050319

эрхийг хаасантай холбоотой төсөвт байгууллагуудын үйл ажиллагааны зардалтай холбоотой орон нутгийн төсөвт байгууллагын өр төлбөр өссөн боловч нийт өр төлбөр өмнөх оноос 4.3 сая төгрөгөөр буурсан нь улсын төсвийн байгууллагуудын ашиглалтын өр төлбөрийг барагдуулсантай холбоотой байна.

Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 18 зорилт, 79 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээс 75 арга хэмжээг хэрэгжүүлж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 83.9 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан 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



Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/Мянган төгрөг/

| Код | Дансны нэр | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------|-------------------------------------|----------------|-----------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,111,921.6 | 1,255,412.8 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 589,277.2 | 747,882.1 |
| 33 | АВЛАГА | 233,654.2 | 200,747.9 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 244,296.2 | 266,783.8 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | 44,694.0 | 39,999.0 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,309,239.9 | 1,574,281.1 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,309,239.9 | 1,574,281.1 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 1,271,385.7 | 1,531,184.3 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 37,854.2 | 43,096.9 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,421,161.4 | 2,829,694.0 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 80,600.1 | 76,316.9 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 80,600.1 | 76,316.9 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 2,340,561.4 | 2,753,377.1 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 349,435.5 | 349,435.5 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,719,753.1 | 2,132,698.4 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 271,372.7 | 271,243.2 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 2,421,161.4 | 2,829,694.0 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/Мянган төгрөг/

| Код | Дансны нэр | Өмнөх он | Тайлант он |
|------|--|-------------|-------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН | 2,200,408.5 | 2,194,629.6 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 348,244.5 | 417,751.2 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 238,713.6 | 275,508.4 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 238,713.6 | 275,508.4 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 53,308.6 | 66,597.1 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 56,222.2 | 75,645.7 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 572,367.7 | 1,776,878.4 |
| 122 | Тусламжийн орлого | - | 1,163,575.2 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,279,796.4 | - |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,489,037.2 | 1,563,496.8 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,489,037.2 | 1,563,496.8 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,470,563.3 | 1,494,891.5 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 545,983.4 | 678,069.4 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 68,124.5 | 84,999.6 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 186,329.1 | 239,617.5 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 55,820.3 | 78,194.7 |
| 2105 | Нормативт зардал | 1,100.0 | 403.6 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 41,160.0 | 74,969.5 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 20,886.8 | 39,401.3 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 42,207.2 | 37,344.9 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 508,952.2 | 261,891.0 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 18,473.8 | 68,605.2 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН | 711,371.3 | 631,132.9 |

Дундговь аймгийн Цагаандэлгэр сумын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

| | | | |
|-----|---------------------------------|-------------|-------------|
| IV | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН | - | 189.5 |
| V | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 254,222.6 | 258,376.9 |
| VII | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН | (254,222.6) | (258,187.4) |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН | 457,148.7 | 372,945.5 |

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Мянган төгрөг/

| Дансны нэр | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн | Нийт цэвэр хөрөнгө/ өмч |
|--|--|-------------------------|
| 1.1.1.1.1.1 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 2,100,371.4 | 2,100,371.4 |
| 1.1.1.1.1.2 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | (216,958.7) | (216,958.7) |
| 1.1.1.1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,883,412.7 | 1,883,412.7 |
| 1.1.1.1.7 Тайлант үеийн үр дүн | 457,148.7 | 457,148.7 |
| 1.1.1.1 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 2,340,561.4 | 2,340,561.4 |
| 1.1.1 2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 2,340,561.4 | 2,340,561.4 |
| 1.1.2 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 34,440.3 | 34,440.3 |
| 1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 2,375,001.7 | 2,375,001.7 |
| 1.3 Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт | 5,429.9 | 5,429.9 |
| 1.7 Тайлант үеийн үр дүн | 372,945.5 | 372,945.5 |
| 1 2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 2,753,377.1 | 2,753,377.1 |

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Мянган төгрөг/

| Код | Дансны нэр | Өмнөх он | Тайлант он |
|------|--|-------------|-------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН | 1,719,105.0 | 2,023,118.1 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 348,244.5 | 417,751.2 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 238,713.6 | 275,508.4 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 53,308.6 | 66,597.1 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 56,222.2 | 75,645.7 |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 6,698.1 | 5,207.6 |
| 1181 | Газрын төлбөр | 6,424.1 | 4,828.2 |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | 43,100.0 | 65,610.0 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 91,064.2 | 1,605,366.8 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 91,064.2 | 102,178.4 |
| 122 | Тусламжийн орлого | - | 1,163,575.2 |
| 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | - | 339,613.2 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,279,796.4 | - |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,168,637.5 | 1,371,864.7 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,168,637.5 | 1,371,864.7 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,150,163.7 | 1,303,259.4 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 545,983.4 | 676,967.8 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 68,124.7 | 85,522.2 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 193,520.4 | 239,617.5 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 42,594.9 | 35,298.0 |
| 2105 | Нормативт зардал | 1,100.0 | 300.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 30,950.1 | 84,428.9 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 20,886.8 | 17,212.8 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 12,189.6 | 38,267.9 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 234,813.9 | 125,644.3 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 18,473.8 | 68,605.2 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | 550,467.5 | 651,253.4 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН | 274,487.9 | 432,648.5 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | (274,487.9) | (432,648.5) |
| 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ | 40,000.0 | 60,000.0 |
| VII | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН | (40,000.0) | (60,000.0) |

Дундговь аймгийн Цагаандэлгэр сумын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

| | | | |
|------|---|-----------|-----------|
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | 235,979.6 | 158,604.9 |
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 353,297.6 | 589,277.2 |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 589,277.2 | 747,882.1 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Мянган төгрөг/

| Дансны код | Дансны нэр | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
|------------|--|--------------------|--------------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,352,597.0 | 1,856,137.6 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,565,315.7 | 1,364,259.1 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,486,227.4 | 1,295,653.9 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 744,535.9 | 676,967.8 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 93,067.0 | 85,522.2 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 261,955.5 | 239,617.5 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 55,664.3 | 34,655.1 |
| 2105 | Нормативт зардал | 1,027.0 | 300.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 92,236.0 | 85,198.9 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 30,020.0 | 17,212.8 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 43,086.6 | 38,267.9 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 164,635.1 | 117,911.7 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 79,088.3 | 68,605.2 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 79,088.3 | 68,605.2 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 722,261.3 | 431,878.5 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 722,261.3 | 431,878.5 |
| 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ | 65,020.0 | 60,000.0 |
| 1 | НИЙТ ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН | 2,352,597.0 | 2,014,742.6 |
| 11 | Татварын орлого | 259,500.0 | 417,751.2 |
| 12 | Татварын бус орлого | 2,975,277.6 | 1,596,991.4 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | 589,057.4 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 747,662.3 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Мянган төгрөг/

| Дансны код | Дансны нэр | Гүйцэтгэл |
|------------|-----------------------------------|-----------|
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 8,375.5 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 8,375.5 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 8,375.5 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 8,375.5 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 643.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 7,732.6 |

3. Аудитын илрүүлэлт

3.1 Сумын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитаар нийт 210,000.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 210,000.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 1 зөрчлийг арилгах хугацаатай албан шаардлагыг хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 210,000.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Нэгтгэсэн үр дүнгийн тайланд 210,000.0 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй үндсэн хөрөнгийн орлого дансны устгалын бүртгэлийг хийгээгүй;

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/.

Дундговь аймгийн Цагаандэлгэр сумын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил² илэрсэнд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1.1 Сумын Засаг даргын шилэн дансанд шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 80.6 хувьтай зарим мэдээллийг байршуулагүй.

Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн /Шилэн дансны зарчим/ 4.1.3-т /тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх/ заасныг зөрчсөн.

3.2 Сумын нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн төсвийн шүүд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Сумын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 4 тусгай сангийн нийт 6 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 5 байгууллага түүвэрт хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн тайланд “Өөрчлөлтгүй” санал дүгнэлт өгсөн байна.

Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл:

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | |
|---|------------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------|----------------------------|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Өөрчлөлтгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Засаг даргын Тамгын газар | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| 2 | Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал | 1 | | 1 | | | | | |
| 3 | Мал хамгаалах сан | 1 | | 1 | | | | | |
| 4 | Хоршоо хөгжүүлэх сан | 1 | | 1 | | | | | |
| 5 | Орон нутгийн хөгжлийн сан | 1 | | 1 | | | | | |
| 6 | Байгаль хамгаалах сан | 1 | | 1 | | | | | |
| | НИЙТ | 6 | 1 | 5 | | 1 | | | |

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлан болон Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 1,221,056.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 303,773.2 мянган төгрөгийн 12 алдааг залруулж, 13,378.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, 602,384.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 12 албан шаардлага, 301,520.5 мянган төгрөгийн 1 хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 75.1 хувийг залруулагдаагүй, 24.9 хувийг залруулсан алдаа тус тус эзэлж байна.

Нийт зөрчлийн 94.1 хувь буюу 862,847.4 мянган төгрөгийн зөрчил нь нийцлийн, 5.9 хувь буюу 11,843.1 мянган төгрөгийн зөрчил нь санхүүгийн асуудлын зөрчил байна. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдах боломжгүй, аудитын дүгнэлтэд нөлөөлөх 11,843.1 мянган

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Дундговь аймгийн Цагаандэлгэр сумын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 10,103.2 мянган төгрөгөөр буюу 1.9 дахин бага байна.

Иймд Цагаандэлгэр сумын Засаг даргын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

| Байгууллагын нэр | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|------------------|------------|------------------|-----------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------|------------|------------------|--------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| ЗДТГ | 5 | 9,486.9 | 2 | 173.0 | 3 | 9,313.9 | 5 | 9,486.9 | | | | |
| ИТХ | 2 | 6,651.5 | 1 | 1,101.7 | 1 | 5,549.8 | 2 | 5,549.8 | | | | |
| ОНХС | 1 | 16,000.0 | 1 | 16,000.0 | | | 1 | 16,000.0 | | | | |
| ХХС | 3 | 61,634.9 | 1 | 60,000.0 | 2 | 1,634.9 | 3 | 61,634.9 | | | | |
| ТТЗ | 1 | 210,000.0 | 1 | 210,000.0 | | | 1 | 210,000.0 | | | | |
| Дүн | 12 | 303,773.2 | 6 | 287,274.7 | 6 | 16,498.5 | 12 | 303,773.2 | - | - | - | - |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

| Байгууллагын нэр | 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 | Дүн | Тоо | Дүн |
| ЗДТГ | 5 | 34,585.8 | 1 | 415.3 | 4 | 34,170.5 | | | | | | |
| ИТХ | 3 | 6,887.0 | | | 3 | 6,887.0 | | | | | | |
| ХХС | 1 | 12,222.1 | 1 | 12,222.1 | | | | | | | | |
| ОНХС | 1 | 740.7 | 1 | 740.7 | | | | | | | | |
| Нийт дүн | 10 | 54,435.7 | 3 | 13,378.1 | 7 | 41,057.5 | | | | - | - | - |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал:

| Байгууллагын нэр | 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 | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | | | | | |
| ЗДТГ | 1 | 64,448.4 | | | 1 | 64,448.4 | | | | | | |
| ОНХС | 1 | 431,878.5 | | | 1 | 431,878.5 | | | | | | |
| ИТХ | 1 | 5,000.0 | | | 1 | 5,000.0 | | | | | | |

Дундговь аймгийн Цагаандэлгэр сумын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

| | | | | | | | | | | | |
|--|----------|------------------|--|--|----------|------------------|--|--|----------|------------------|--|
| ХХС | 1 | 60,000.0 | | | 1 | 60,000.0 | | | | | |
| ТТЗ | 1 | | | | 1 | | | | | | |
| дүн | 5 | 561,326.9 | | | 5 | 561,326.9 | | | | | |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | | | | |
| ОНХС | 1 | 301,520.5 | | | | | | | 1 | 301,520.5 | |
| Дүн | 1 | 301,520.5 | | | | | | | 1 | 301,520.5 | |
| Нийт дүн | 6 | 862,847.4 | | | 5 | 561,326.9 | | | 1 | 301,520.5 | |