



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2026/13/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Дорноговь аймаг
2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734

Аудитын менежер:

Утас: 70523020

Ахлах аудитор:

Аудитор:

Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

У.Оюунтүлхүүр

Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

О.Нарангарав

Цахим хаяг: narangerav.o@audit.gov.mn

Н.Мөнхнасан

Цахим хаяг: munkhnasann.@audit.gov.mn

АГУУЛГА

АГУУЛГА	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	11

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



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2026.03.25 № 1-6/349

танай _____-ны № _____-т

**ЭРДЭНЭ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
И.БАТСҮРЭН 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-т заасны дагуу Эрдэнэ сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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 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.

Тус төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд нэгтгэгдсэн төсвийн шууд захирагч, сан, тусгай дансны 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 20.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон материаллаг байдлын түшингээс бага байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Сумын татварын болон татварын бус орлогыг 1,297.7 сая төгрөгөөр төлөвлөж гүйцэтгэлээр 1,690.6 сая төгрөгөөр биелэн 462.6 сая төгрөгөөр давсан байна. Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих татаас санхүүжилтийн дүнг давсан орлогоор бууруулан олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

1.Тайлант онд сумын ОНХС-ын харилцах дансанд төвлөрүүлэх 17.8 сая төгрөгийн орлогыг нэмэлт дансны харилцах дансанд төвлөрүүлж, зарцуулсан байна.

2. Тооцоолсон цалин хөлснөөс суутгасан нийгмийн даатгалын шимтгэлийг шилжүүлэхдээ үндсэн цалингаас шилжүүлэх 3.0 сая төгрөгийг ажил олгогчоос олгох шимтгэл зардлаас шилжүүлж зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

442505327

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд бусад асуудлын хэсэгт дурьдах асуудал илрээгүй болно.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээлэл хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

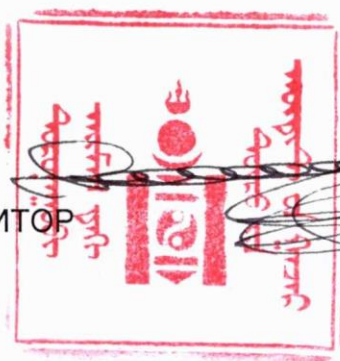
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөг/			
№	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
1	1. ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	709,675.08	1,110,104.87
2	1.1.1 МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	228,288.28	551,654.92
3	1.1.3 АВЛАГА	169,008.29	200,441.33
4	1.1.5 БАРАА МАТЕРИАЛ	208,127.01	269,151.11
5	1.1.6 НӨӨЦИЙН БАРАА	104,251.5	88,857.5
6	1.2 ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,642,648.38	3,012,798.87
7	1.2.2 ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,642,648.38	3,012,798.87
8	1.2.2.02 Биет хөрөнгө	2,552,546.98	2,923,343.17
9	1.2.2.03 Биет бус хөрөнгө	90,101.4	89,455.7
10	1 НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2	3,352,323.46	4,122,903.74
11	2.1 НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	16,718.24	35,061.54
12	2.1.1 БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	16,718.24	35,061.54
13	2.1.1.03 Өглөг	16,718.24	35,061.54
14	2.2 ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,335,605.22	4,087,842.20
15	2.2.1 Засгийн газрын хувь оролцоо	3,335,605.22	4,087,842.20
16	2.2.1.01 Засгийн газрын оруулсан капитал	531,492.97	528,431.61
17	2.2.1.02 Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	0.0	3,061.36
18	2.2.1.08 Хуримтлагдсан үр дүн	2,584,910.02	3,337,147.00
19	2.2.1.09 Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	219,202.23	219,202.23
20	2 ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5	3,352,323.46	4,122,903.74

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөг/			
№	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
1	1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	2,519,782.77	3,677,277.73
2	1.1.1.03 ТАТВАРЫН ОРЛОГО	1,345,110.83	1,673,667.68
3	1.1.1.03.1 Орлогын албан татвар	1,202,868.34	1,466,257.47
4	1.1.1.03.1.01 Хувь хүний орлогын албан татвар	1,202,868.34	1,466,257.47
5	1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар	17,676.09	64,914.64
6	1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	124,566.39	142,495.57
7	1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	189,405.07	2,003,610.05
8	1.1.1.1.04.1 Нийтлэг татварын бус орлого	76,903.85	826,827.48
9	1.1.1.1.04.4 Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	0.0	532,293.18
10	1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого	0.0	644,489.39
11	1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	985,266.88	0.0
12	1.1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,475,329.89	2,886,728.29
13	1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,475,329.89	2,886,728.29
14	1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,464,842.89	2,243,232.26
15	1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	941,435.06	1,023,092.99
16	1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	112,524.69	118,302.97
17	1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	321,528.35	432,417.95
18	1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал	562,677.6	24,656.2
19	1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,115.02	14,452.42
20	1.1.2.01.1.07 Томилот, зочны зардал	7,866.1	4,180.4
21	1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	242,089.48	246,780.6
22	1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	239,606.59	379,348.72
23	1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,487	643,496.03
24	1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	44,452.88	790,549.44
25	1.2.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	941.27	53,943.42
26	1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V)	-941.27	-53,943.42
27	1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)	43,511.6	736,606.02

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	Дансны нэр, төрөл	/мянган төгрөг/	
		Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө / өмч
1	1.1.1.1.1.1 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,293,820.43	3,293,820.43
2	1.1.1.1.1.2 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	4,079.15	4,079.15
3	1.1.1.1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,297,899.58	3,297,899.58
4	1.1.1.1.2 Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-5,805.97	-5,805.97
5	1.1.1.1.7 Тайлант үеийн үр дүн	43,511.6	43,511.6
6	1.1.1.1 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,335,605.22	3,335,605.22
7	1.1.1 2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,335,605.22	3,335,605.22
8	1.1.2 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	15,630.96	15,630.96
9	1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,351,236.18	3,351,236.18
10	1.7 Тайлант үеийн үр дүн	736,606.02	736,606.02
11	1 2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	4,087,842.2	4,087,842.2

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

№	Дансны нэр, төрөл	/мянган төгрөг/	
		Өмнөх он	Тайлант он
1	1.1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	2,413,633.48	2,948,614.32
2	1.1.1.1.03 ТАТВАРЫН ОРЛОГО	1,345,110.83	1,673,667.68
3	1.1.1.1.03.1 Орлогын албан татвар	1,202,868.34	1,466,257.47
4	1.1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар	17,676.09	64,914.64
5	1.1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	124,566.39	142,495.57
6	1.1.1.1.03.8.01 Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	31,206.19	34,247.77
7	1.1.1.1.03.8.02 Газрын төлбөр	17,583.02	27,748.47
8	1.1.1.1.03.8.03 Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	75,777.18	80,499.33
9	1.1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	76,903.85	1,274,946.64
10	1.1.1.1.04.1 Нийтлэг татварын бус орлого	76,903.85	97,476.75
11	1.1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого	0.0	645,176.72
12	1.1.1.1.04.4 Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	0.0	532,293.18
13	1.1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	991,618.8	0.0
14	1.1.1.2 НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,293,143.22	2,620,247.68
15	1.1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,293,143.22	2,620,247.68
16	1.1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,778,898.18	1,976,751.65
17	1.1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	928,049.16	1,029,065.76
18	1.1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	112,889.24	120,152.44
19	1.1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	321,528.35	432,417.95
20	1.1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал	52,300.63	21,165.12
21	1.1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,242.99	14,424.8
22	1.1.1.2.01.1.07 Томилолт, зочны зардал	7,866.1	3,940.8
23	1.1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	300,769.29	333,559.95
24	1.1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,252.42	22,024.82
25	1.1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	514,245.04	643,496.03
26	1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	120,490.26	328,366.64
27	1.1.2.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	14,000	5,000
28	1.1.2.2.01 ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	14,000	5,000
29	1.1.2.2.01.1 Дотоод эх үүсвэрээр	14,000	5,000

30	1.1.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-14,000	-5,000
31	1.1 НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	106,490.26	323,366.64
32	1.2 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	121,798.01	228,288.28
33	1 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	228,288.28	551,654.92

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Дансны нэр, төрөл	/мянган төгрөг/	
		1. Төлөвлөгөө	2. Гүйцэтгэл
1	3.1.01.1 НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	3,429,875.10	4,048,318.32
11	3.1.01.1.1 Татварын орлого	1,297,737.70	1,673,667.68
110	3.1.01.1.1.1 Орлогын албан татвар	1,282,737.70	1,466,257.47
1100	3.1.01.1.1.1.1 Хувь хүний орлогын албан татвар	1,282,737.70	1,466,257.47
110001	3.1.01.1.1.1.1.01 Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого	951,200.00	1,394,338.33
110002	3.1.01.1.1.1.1.02 Үйл ажиллагааны орлого	12,800.00	10,179.88
110003	3.1.01.1.1.1.1.03 Хөрөнгийн орлого	35,070.00	19,336.00
110004	3.1.01.1.1.1.1.04 Хөрөнгө борлуулсны орлого	2,000.00	2,962.00
110008	3.1.01.1.1.1.1.07 Шууд бус орлого	85,845.50	39,441.25
113	3.1.01.1.1.3 Хөрөнгийн албан татвар	58,251.60	64,914.64
113001	3.1.01.1.1.3.1 Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	14,200.00	18,511.34
113002	3.1.01.1.1.3.2 Бууны албан татвар	1,800.00	1,920.00
113004	3.1.01.1.1.3.4 Малд ногдуулах албан татвар	42,251.60	44,483.30
118	3.1.01.1.1.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	109,571.60	142,495.57
1180	3.1.01.1.1.8.1 Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	30,800.00	34,247.77
118001	3.1.01.1.1.8.1.01 Улсын тэмдэгтийн хураамж	20,000.00	21,549.27
118006	3.1.01.1.1.8.1.06 Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	800.00	2,900.00
118009	3.1.01.1.1.8.1.08 Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	10,000.00	9,798.50
1181	3.1.01.1.1.8.2 Газрын төлбөр	20,520.60	27,748.47
118101	3.1.01.1.1.8.2.01 Газрын төлбөр	20,520.60	27,748.47
1182	3.1.01.1.1.8.3 Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	86,250.00	80,499.33
118202	3.1.01.1.1.8.3.02 Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	86,250.00	80,499.33
12	3.1.01.1.2 Татварын бус орлого	2,147,137.40	2,374,650.64
120	3.1.01.1.2.1 Нийтлэг татварын бус орлого	78,000.00	80,476.75
120003	3.1.01.1.2.1.3 Торгуулийн орлого	15,000.00	15,973.50
120004	3.1.01.1.2.1.4 Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	60,000.00	56,403.25
120010	3.1.01.1.2.1.5 Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	3,000.00	8,100.00
122	3.1.01.1.2.3 Тусламжийн орлого	2,069,137.40	1,761,880.71
122003	3.1.01.1.2.3.3 Аймаг нийслэлээс авсан татаас	159,635.60	-
122005	3.1.01.1.2.3.5 Төсвөөс санхүүжих	1,909,501.80	1,761,880.71
123	3.1.01.1.2.4 Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	532,293.80	532,293.18
123002	3.1.01.1.2.4.2 Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	532,293.80	532,293.18
II	3.1.01.2 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,646,188.60	3,756,071.36
21	3.1.01.2.1 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,646,188.60	3,756,071.36
210	3.1.01.2.1.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,070,793.20	1,770,547.41
2101	3.1.01.2.1.1.1 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,057,933.00	1,029,065.76
210101	3.1.01.2.1.1.1.01 Үндсэн цалин	520,608.40	509,606.72
210102	3.1.01.2.1.1.1.02 Нэмэгдэл	349,837.40	349,837.40
210103	3.1.01.2.1.1.1.03 Унаа хоолны хөнгөлөлт	82,920.00	83,479.99

Эрдэнэ сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210104	3.1.01.2.1.1.1.04 Урамшуулал	70,468.20	57,629.66
210105	3.1.01.2.1.1.1.05 Гэрээт ажлын хөлс	28,512.00	28,512.00
2102	3.1.01.2.1.1.2 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	125,651.80	120,152.44
210201	3.1.01.2.1.1.2.01 Тэтгэврийн даатгал	83,934.50	81,122.34
210202	3.1.01.2.1.1.2.02 Тэтгэмжийн даатгал	10,429.30	9,770.50
210203	3.1.01.2.1.1.2.03 ҮОМШӨ-ний даатгал	5,214.70	4,860.40
210204	3.1.01.2.1.1.2.04 Ажилгүйдлийн даатгал	5,214.70	4,860.40
210205	3.1.01.2.1.1.2.05Эрүүл мэндийн даатгал	20,858.60	19,538.80
2103	3.1.01.2.1.1.3 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	99,352.80	432,417.95
210301	3.1.01.2.1.1.3.01 Гэрэл, цахилгаан	18,703.80	57,953.94
210302	3.1.01.2.1.1.3.02 Түлш, халаалт	75,374.90	340,144.23
210303	3.1.01.2.1.1.3.03 Цэвэр, бохир ус	5,274.10	34,319.79
2104	3.1.01.2.1.1.4 Хангамж, бараа материалын зардал	16,798.50	14,751.22
210401	3.1.01.2.1.1.4.01 Бичиг хэрэг	2,219.00	1,581.20
210402	3.1.01.2.1.1.4.02 Тээвэр, шатахуун	11,145.50	11,145.50
210403	3.1.01.2.1.1.4.03 Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,764.00	1,685.12
210405	3.1.01.2.1.1.4.05 Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140.00	-
210406	3.1.01.2.1.1.4.06 Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,530.00	339.40
2106	3.1.01.2.1.1.6 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,625.00	19,424.80
210601	3.1.01.2.1.1.6.01 Багаж, техник, хэрэгсэл	6,000.00	5,000.00
210604	3.1.01.2.1.1.6.04 Урсгал засвар	5,625.00	14,424.80
2107	3.1.01.2.1.1.7 Томилот, зочны зардал	3,964.20	3,940.80
210702	3.1.01.2.1.1.7.02Дотоод албан томилот	3,964.20	3,940.80
2108	3.1.01.2.1.1.8 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	97,938.40	144,456.94
210801	3.1.01.2.1.1.8.01 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	96,745.40	143,727.50
210803	3.1.01.2.1.1.8.03 Даатгалын үйлчилгээ	850.00	586.44
210805	3.1.01.2.1.1.8.05Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	143.00	143.00
210807	3.1.01.2.1.1.8.07 Газрын төлбөр	200.00	-
2109	3.1.01.2.1.1.9 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,595.00	6,337.50
210901	3.1.01.2.1.1.9.01 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,250.00	5,000.00
210902	3.1.01.2.1.1.9.02Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,345.00	1,337.50
213	3.1.01.2.1.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	575,395.40	1,985,523.95
2131	3.1.01.2.1.4.1 Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	574,545.40	1,985,523.95
213101	3.1.01.2.1.4.1.01 Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	574,545.40	566,376.70
213103	3.1.01.2.1.4.1.03 Төсвийн санхүүжилт	-	1,419,147.25
2132	3.1.01.2.1.4.2 Бусад урсгал шилжүүлэг	850.00	-
213209	3.1.01.2.1.4.2.08 Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	850.00	-
8	3.1.01 ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	1,309,837.30	292,246.96
9	3.1 АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,309,837.30	292,246.96
7	3 Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	1,309,837.30	292,246.96
4	4 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	218,477.95
5	5 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	533,154.59
6	6 ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	60.00	7.00
61	6.1 БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	1.00
610001	6.1.01Төсвийн байгууллага	2.00	1.00
62	6.2 АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	29.00	3.00
620001	6.2.01 Удирдах ажилтан	9.00	1.00

Эрдэнэ сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

620002	6.2.02 Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	2.00
620003	6.2.03 Үйлчлэх ажилтан	8.00	-
620004	6.2.04 Гэрээт ажилтан	3.00	-
65	6.5 ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	29.00	3.00
650001	6.5.01 Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	8.00	2.00
650009	6.5.09 Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	-
650010	6.5.10 Гэрээт ажилтан	3.00	-
650011	6.5.11 Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.00	1.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/	
		Гүйцэтгэл	
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	195,516.91	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	195,516.91	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	195,516.91	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,413.90	
210401	Бичиг хэрэг	-	
210402	Тээвэр, шатахуун	5,538.90	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	875.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	189,103.01	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	189,103.01	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,117.01	
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	38,117.01	
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,117.01	
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	233,633.92	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	233,633.92	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	165,615.31	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	68,018.61	

2.7 Аудит хийсэн ахмадын сангийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/	
		Гүйцэтгэл	
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	39,677.32	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	39,677.32	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	23,990.00	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	23,990.00	
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	23,990.00	
121002	Өмч хувьчлалын орлого	-	
122	Тусламжийн орлого	15,687.32	
122001	Нэмэлт санхүүжилтийн дансны өглөгт тооцох төвлөрүүлэх шилжүүлэгийн орлого	15,687.32	
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	30,987.32	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	30,987.32	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,687.32	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	3,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	3,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,687.32	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,687.32	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,300.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,300.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,300.00	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	8,690.00	

VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	8,690.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9,810.33
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	18,500.33

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 3 тусгай сангийн нийт 5 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 2 санхүүгийн тайлан дүгнэлт 2 санхүүгийн тайлан аудитын түүвэрт хамрагдсан байна.

Нөхөн сэргээлтийн тусгай дансны санхүүгийн тайланг аудит хийх байгууллагын тоонд оруулж, аудит хийх хуваарь батлуулаагүй ба ТТЗ-ийн санхүүгийн тайлангийн хугацаанд аудитад хамруулж, шалгасан болно.

Төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар харьяа байгууллагуудын 2 санхүүгийн тайланд “Өөрчлөлтгүй”-1, “Хязгаарлалттай”-1, дүгнэлт өгсөн.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 579.6 сая төгрөгийн 20 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 558.8 сая төгрөгийн 13 алдааг аудитын явцад залруулж, залруулагдаагүй 20.8 сая төгрөгийн 7 зөрчилд 5 албан шаардлага, 2 зөвлөмжийг тус тус хүргүүллээ.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад
талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруул аагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг Даргын Тамгын Газар	5	192.5	5	192.5			5	192.5		
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	3	2.4	2	1.4	1	1.2	3	2.4		
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	300.7	1	300.7			1	300.7		
Хоршоо хөгжүүлэх сан	4	63.2	4	63.2			4	63.2		
ТТЗ										
Дүн	13	558.8	12	557.8	1	1.2	13	558.8		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага А/ш		Хууль хяналтын байгууллага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг Даргын Тамгын Газар	3	20.8			2	20.8	1	-				
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал												
Орон нутгийн хөгжлийн сан	2	-			1	-	1	-				
Хоршоо хөгжүүлэх сан												
Дүн	5	20.8			3	20.8	2					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Засаг Даргын Тамгын Газар	1	-			1	-		
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал								
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	-			1	-		
Дүн	2	-			2	-		