

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/033/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2026 он</p>	<p>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: 7058-4207 Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг Утас: 88883776 Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@gmail.com</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

АДБ.АА-25 № 284

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХӨЛӨНБУЙР
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Д.АЛИМАА 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 Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн 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.

2125020283

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын ЗДТГ нь 2025 онд 7 зорилтын хүрээнд 132 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн, үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг "Хангалттай" буюу 86.5 хувиар үнэлүүлсэн 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.

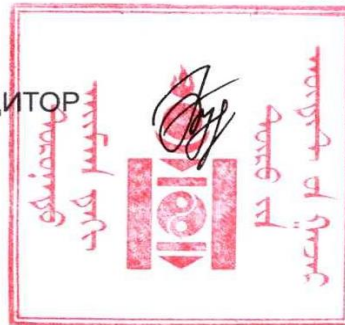
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



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	228,589,490.59	235,496,179.14
33	АВЛАГА	24,298,855.00	18,378,880.55
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	316,800.00	1,247,120.55
335	Бусад авлага	23,982,055.00	17,131,760.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	23,982,055.00	17,131,760.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	185,404,555.59	156,851,358.59
354	Хангамжийн материал	39,088,836.59	18,938,286.59
35410	Бичиг хэргийн материал	176,160.00	275,160.00
35420	Аж ахуйн материал	9,585,776.59	9,845,776.59
35470	Бусад хангамжийн материал	29,326,900.00	8,817,350.00
35600	Мал амьтад	146,315,719.00	137,913,072.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	18,886,080.00	60,265,940.00
36300	Тэжээлийн нөөц	18,886,080.00	60,265,940.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,347,078,430.94	3,783,301,263.54
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,347,078,430.94	3,783,301,263.54
392	Биет хөрөнгө	3,210,153,430.94	3,646,751,263.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	372,760,661.39	416,760,661.39
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(193,622,859.15)	(220,868,374.08)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	54,384,800.00	249,384,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,384,800.00)	(52,868,133.33)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	159,906,040.28	178,575,340.28
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(104,511,920.41)	(123,973,349.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	55,802,160.00	56,452,160.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,863,898.74)	(37,971,464.04)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	2,617,999,924.00	2,765,562,778.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(454,681,243.74)	(520,131,241.86)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,666,216,856.57	1,825,642,473.57
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(878,852,289.26)	(889,814,387.15)
393	Биет бус хөрөнгө	136,925,000.00	136,550,000.00
39301	Програм хангамж	3,182,200.00	3,182,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,432,200.00)	(2,807,200.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	136,175,000.00	136,175,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,575,667,921.53	4,018,797,442.68
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,220,000.00	4,139,714.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,220,000.00	4,139,714.00
413	Өглөг	2,220,000.00	4,139,714.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	4,139,714.00
4136	Бусад өглөг	2,220,000.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,000,000.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	220,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,573,447,921.53	4,014,657,728.68
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,573,447,921.53	4,014,657,728.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	773,330,873.75	773,330,873.75
51101	Өмч: - төрийн	773,330,873.75	773,330,873.75
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,657,671,042.94	3,098,880,850.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,586,721,692.07	2,657,671,042.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	70,949,350.87	441,209,807.15
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	142,446,004.84	142,446,004.84
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,575,667,921.53	4,018,797,442.68

Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,336,999,587.74	1,814,789,388.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	237,972,624.00	687,127,721.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	237,972,624.00	687,127,721.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	600,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	237,364,612.00	657,022,771.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	8,012.00	30,104,950.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,099,026,963.74	1,127,661,667.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	172,572,063.74	73,225,644.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		1,400,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	70,877,363.74	53,247,713.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	101,694,700.00	18,577,931.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	926,454,900.00	1,054,436,023.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	926,454,900.00	1,054,436,023.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,264,504,863.32	1,373,297,568.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,258,758,393.32	1,373,297,568.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,128,990,478.54	1,292,228,955.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	578,123,018.22	733,159,019.86
210101	Үндсэн цалин	312,344,348.83	398,964,591.72
210102	Нэмэгдэл	216,111,012.53	283,712,851.47
210104	Урамшуулал	49,667,656.86	50,481,576.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,709,267.93	83,828,465.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,458,456.93	57,160,781.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,562,849.00	6,993,757.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,417,420.00	3,463,228.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,145,116.00	3,211,772.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,125,426.00	12,998,926.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,069,321.07	36,591,553.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,728,081.07	5,646,993.25
210302	Түлш, халаалт	24,341,240.00	30,944,560.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,718,656.74	36,605,765.00
210401	Бичиг хэрэг	3,852,820.00	3,896,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,525,856.74	18,605,722.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,562,000.00	4,431,126.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	417,500.00	258,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,360,480.00	1,441,870.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		7,565,647.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/		406,000.00
2105	Нормативт зардал	370,000.00	2,155,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	370,000.00	
210502	Хоол, хүнс		400,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		1,755,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,726,800.00	32,541,500.00
210604	Урсгал засвар	15,726,800.00	32,541,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,511,000.00	9,811,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,511,000.00	9,811,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,465,580.00	2,020,399.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,257,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	342,300.00	472,330.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	190,048.00	190,148.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	146,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,475,500.00	1,068,400.00
210807	Газрын төлбөр	145,732.00	143,521.00

**Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	389,296,834.58	355,515,452.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	194,711,183.00	116,997,627.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	620,000.00	5,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	193,965,651.58	233,517,825.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	129,767,914.78	81,068,613.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,806,907.00	46,504,548.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,261,261.00	46,504,548.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	29,545,646.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	87,961,007.78	34,564,065.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	87,961,007.78	34,564,065.21
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,746,470.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,746,470.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	5,746,470.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	72,494,724.42	441,491,819.65
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,545,373.54	282,012.50
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,545,373.54	282,012.50
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,545,373.54)	(282,012.50)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	70,949,350.88	441,209,807.15

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,123,519,004.74	1,151,398,722.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	600,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	600,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	600,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,122,919,004.74	1,151,398,722.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	196,464,104.74	96,962,699.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	1,400,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	73,097,363.74	53,247,713.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	123,366,741.00	42,314,986.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	926,454,900.00	1,054,436,023.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	926,454,900.00	1,054,436,023.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,107,882,534.74	1,151,398,722.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,107,882,534.74	1,151,398,722.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	954,132,564.96	1,053,198,348.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	578,274,818.22	734,055,122.55
210101	Үндсэн цалин	312,496,148.83	380,570,606.48
210102	Нэмэгдэл	216,111,012.53	303,832,917.87
210104	Урамшуулал	49,667,656.86	49,651,598.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,874,267.93	83,862,682.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,570,656.93	57,218,288.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,576,049.00	6,928,994.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,427,980.00	3,369,943.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,147,756.00	3,240,008.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,151,826.00	13,105,447.66

**Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,069,321.07	36,591,553.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,728,081.07	5,646,993.25
210302	Түлш, халаалт	24,341,240.00	30,944,560.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,986,989.74	22,615,404.00
210401	Бичиг хэрэг	3,705,200.00	2,771,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,806,889.74	12,884,768.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,562,000.00	4,431,126.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	626,700.00	258,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,286,200.00	2,269,510.00
2105	Нормативт зардал	470,000.00	2,155,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	470,000.00	
210502	Хоол, хүнс		400,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		1,755,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,381,900.00	44,890,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,470,600.00	11,400,000.00
210602	Тавилга	-	650,000.00
210604	Урсгал засвар	15,911,300.00	32,840,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,511,000.00	9,811,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,511,000.00	9,811,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,278,550.00	2,165,399.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,003,470.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	342,300.00	472,330.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	190,048.00	190,148.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	146,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,542,000.00	1,068,400.00
210807	Газрын төлбөр	145,732.00	288,521.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	197,285,718.00	117,051,387.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	196,732,218.00	112,051,387.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	553,500.00	5,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	153,749,969.78	98,200,373.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,806,907.00	46,504,548.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,261,261.00	46,504,548.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	29,545,646.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	111,943,062.78	51,695,825.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	111,943,062.78	51,695,825.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	15,636,470.00	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	15,636,470.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,636,470.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	15,636,470.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	15,636,470.00	
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(15,636,470.00)	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(0.00)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	773,330,873.75	142,446,004.84	2,586,721,692.07	3,502,498,570.66
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	773,330,873.75	142,446,004.84	2,586,721,692.07	3,502,498,570.66
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	70,949,350.87	70,949,350.87
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	773,330,873.75	142,446,004.84	2,657,671,042.94	3,573,447,921.53
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	773,330,873.75	142,446,004.84	2,657,671,042.94	3,573,447,921.53
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	773,330,873.75	142,446,004.84	2,657,671,042.94	3,573,447,921.53
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	441,209,807.15	441,209,807.15
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	773,330,873.75	142,446,004.84	3,098,880,850.09	4,014,657,728.68

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	-	0.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,108,794,200.00	1,048,299,600.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,108,794,200.00	1,048,299,600.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,062,288,700.00	1,001,795,052.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	738,086,400.00	730,481,454.55
210101	Үндсэн цалин	381,619,500.00	380,570,606.48
210102	Нэмэгдэл	303,614,800.00	303,832,917.87
210104	Урамшуулал	52,852,100.00	46,077,930.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,725,800.00	83,862,682.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,250,000.00	57,218,288.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,079,500.00	6,928,994.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,473,200.00	3,369,943.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,368,300.00	3,240,008.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,554,800.00	13,105,447.66
2103	БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗА	38,964,600.00	36,591,553.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,907,000.00	5,646,993.25
21302	Түлш халаалт	33,057,600.00	30,944,560.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,029,900.00	20,559,754.00
210401	Бичиг хэрэг	3,866,700.00	2,771,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,280,100.00	10,919,118.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,099,000.00	4,341,126.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн усгал, ариутгал	475,900.00	258,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,308,200.00	2,269,510.00
2105	Нормативт зардал	1,755,000.00	1,755,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,755,000.00	1,755,000.00

**Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	44,821,000.00	44,752,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,400,000.00	11,400,000.00
210602	Тавилга	650,000.00	650,000.00
210604	Урсгал засвар	32,771,000.00	32,702,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,771,800.00	9,811,800.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	14,771,800.00	9,811,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,724,700.00	18,194,144.92
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,000,000.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,217,600.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	473,600.00	472,330.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	190,200.00	190,148.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	146,000.00	146,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,564,200.00	1,068,400.00
210807	Газрын төлбөр	288,500.00	288,521.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	25,844,600.00	16,028,745.92
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,409,500.00	55,786,163.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,846,300.00	38,387,266.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,000,000.00	5,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	46,505,500.00	46,504,548.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	46,505,500.00	46,504,548.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	46,505,500.00	46,504,548.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	0.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,009,880,900.00	1,056,579,400.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	947,505,100.00	1,006,566,600.00
132001	Улсын төсвөөс санхүүжих	947,505,100.00	1,006,566,600.00
	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	62,375,800.00	50,012,800.00
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	62,375,800.00	50,012,800.00
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Завсрын аудитаар нийт 222.4 сая төгрөгийн 4 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэж завсрын аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой алдааг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

- Бараа материал дансанд 63.1 сая төгрөгийн ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн нь УСНББОУС 1 Санхүүгийн тайлагналын толилуулга”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Үндсэн хөрөнгийн шинжийг агуулсан 0.6 сая төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн нь “УСНББОУС 1 Санхүүгийн тайлагналын толилуулга”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга” батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул аудитын явцад санхүүгийн байдлын тайлангийн үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэж залруулав.
- Үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй 158.6 сая төгрөгийн хөрөнгийн ангиллыг өөрчилж залруулав. Энэ нь “УСНББОУС 1 Санхүүгийн тайлагналын толилуулга”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Цалин нийт зардал, нийгмийн даатгал, ХХОАТ-ын тайлангийн тайлагнасан дүнг 10.8 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн “20.2.5.дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, Төсвийн ерөнхий, ахлах нягтлан бодогчид тавигдах шалгуур журмын 4.1.3-т “Хүчин төгөлдөр анхан шатны баримтыг үндэслэн Сангийн сайдын тушаалаар батлагдсан заавар, журам болон УСНББОУС-ын дагуу нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөх” 4.1.5.Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг үндэслэн батлагдсан төсвийг үр ашигтай зориулалтын дагуу зарцуулж, төрийн өмч, төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад бүртгэлээр тавих хяналтыг хэрэгжүүлэх” гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 7.0 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 7.0 төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

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/,

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

Нийт илрүүлсэн алдаа зөрчлөөс 7,051.3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөв.

5.1 Албан шаардлага

- Зардлыг анхан шатны баримттай тулгахад шатахууны зардлыг дээд шатны байгууллагаас баталсан жишиг нормтой тулган хяналт хийгээгүй, зардлыг 7,051,309 төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Зам, тээвэр хөгжлийн яамны 2019 оны 390 дүгээр "Жишиг норм батлах тухай" тушаалын 1 дүгээр хавсралт "Автомашинны 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-д заасантай нийцэхгүй байна.

5.2 Зөвлөмж

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

- УИХ-ын 48 дугаар тогтоолын хэрэгжилт

Илрүүлэлт: ЗГ-ын 2009 оны 13 дугаар "Сумын засаг даргын тамгын газрын орон тооны хязгаарыг тогтоох тухай" тогтоолоор хүн амын тооноос үндэслэн орон тооны хязгаарыг тогтоодог ба 2025 оны байдлаар 1683 хүн амтай /3001-5000/ учир жишиг нормын дагуу 15 хүний орон тоотой байхаар байна. ЗД-ын 2025.01.08-ны өдрийн Б/07 захирамжаар нийт 19 орон тоотой /УТ албан тушаалын ангилал оруулаагүй/ байхаар баталсан байна. Тайлант хугацаанд УИХ-ын 2025 оны 48 дугаар тогтоолоор "...багш, эмч нараас бусад төрийн албан хаагчдын тоог 9 хувиар бууруулах..." арга хэмжээг авч ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн албан хаагчдын чиг үүргийн давхардлыг арилгахад анхаарч, тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын байгууллагад 30 хоногийн дотор, харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2026 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс					
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Бараа материалын ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн	1	63,106.7					1	63,106.7				
Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг бараа материалаас шилжүүлсэн	1	650.0					1	650.0				
Үндсэн хөрөнгийн данс хоорондын ангилал зөрүүтэй	1	158,630.7					1	158,630.7				

Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

хольж бүртгэсэн												
Цалин, НД, ХХОАТ-ын тайлангийн зөрүү	1	10,870.0					1	10,870.0				
Дүн	4	222,387.4					4	222,387.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч 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
Шатахууны зардлыг дээд шатны байгууллагаас баталсан жишиг нормтой тулган хяналт хийгээгүй, зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан	1	7,051.3	-	-	1	2,513.0	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	7,051.3			1	7,051.3	-	-	-	-	-	-

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 дансны 183 мэдээнээс хугацаа хоцорсон 7 мэдээ, 5.0 төгрөгнөөс дээш орлого, зарлагын гүйлгээнээс 340,140,000 төгрөгийн 14 орлогын гүйлгээг мэдээллээгүй байна. Өмнөх жилийн аудитаар шилэн дансанд зөвлөмж өгч байсан бөгөөд тайлант жилийн аудитаар албан шаардлага өгөх	1	340,140.0					1	340,140.0	
УИХ-ын 48 дугаар тогтоолын хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллах	1	-						1	-
Өмнөх жилийн аудитаар шилэн дансанд мэдээлэл хоцроосон алдаа зөрчлийг давтан гаргасан байна	1						1	Хариуцлага тооцох	
Нийт дүн	3	340,140.0					3	340,140.0	