ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2026/6/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Дорноговь аймаг
2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: О.Нарангарав
Цахим хаяг: narangarav.o@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

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 № 1-6/364
танай__________-ны №__________-т

ИХХЭТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Б.СОДМАГНАЙ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Иххэт 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 нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангууд 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

Сумын татварын болон татварын бус нийт 1,200.3 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, орон нутгийн төсөвт байгууллагуудад 1,111.2 сая төгрөгийн, орон нутгийн хөгжлийн санд 11.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг тус тус олгож, сумын ерөнхий орлогын дансанд 78.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны 03/05 дугаар тогтоолоор баталсан 2025 оны төсөвт тайлант онд төсвийн тодотгол нэг удаа, төсвийн зохицуулалт нэг удаа хийгдсэн байна.

442505318

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг 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	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	**1. ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**463,537.87**	**732,075.7**
2	1.1.1 МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	151,500.40	324,678.25
3	1.1.3 АВЛАГА	154,969.87	142,014.18
4	1.1.4 УРЬДЧИЛГАА	41,200.00	139,526.43
5	1.1.5 БАРАА МАТЕРИАЛ	76,617.60	76,450.84
6	1.1.6 НӨӨЦИЙН БАРАА	39,250.00	49,406
7	**1.2 ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,196,964.53**	**3,182,519.56**
8	**1.2.2 ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**3,196,964.53**	**3,182,519.56**
9	1.2.2.02 Биет хөрөнгө	3,124,050.36	3,108,142.06
10	1.2.2.03 Биет бус хөрөнгө	72,914.17	74,377.5
11	**1 НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2**	**3,660,502.40**	**3,914,595.26**
12	2.1 НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	28,864.97	51,731.42
13	**2.1.1 БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**28,864.97**	**51,731.42**
14	2.1.1.03 Өглөг	28,864.97	51,731.42
15	**2.2 ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,631,637.43**	**3,862,863.84**
16	2.2.1 Засгийн газрын хувь оролцоо	3,631,637.43	3,862,863.84
17	2.2.1.01 Засгийн газрын оруулсан капитал	946,290.21	946,290.21
18	2.2.1.08 Хуримтлагдсан үр дүн	2,142,112.61	2,373,339.02
19	2.2.1.09 Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	543,234.61	543,234.61
20	**2 ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5**	**3,660,502.40**	**3,914,595.26**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөг/

№	Дансны нэр, төрөл	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	**1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**3,311,043.33**	**2,557,933.98**
2	***1.1.1.03 ТАТВАРЫН ОРЛОГО***	***777,281.03***	***1,185,926.01***
3	1.1.1.03.1 Орлогын албан татвар	666,250.25	1,066,016.74
4	1.1.1.03.1.01 Хувь хүний орлогын албан татвар	666,250.25	1,066,016.74
5	1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар	58,281.12	56,239.67
6	1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	52,749.65	63,669.60
7	***1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО***	***592,759.78***	***1,372,007.97***
8	1.1.1.04.1 Нийтлэг татварын бус орлого	592,759.8	290,444.75
9	1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого	0.0	755,439.40
10	1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,941,002.53	0.0
11	1.1.1.04.4 Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	0.0	326,123.82
12	**1.1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,723,494.72**	**2,325,618.87**
13	**1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,723,494.72**	**2,325,618.87**
14	***1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ***	***2,722,095.32***	***2,091,547.53***
15	1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	679,028.74	820,188.53
16	1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,923.57	101,232.33
17	1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	605,028.89	613,377.23
18	1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал	640,867.97	75,006.99
19	1.1.2.01.1.05 Нормативт зардал	0.0	4,401.34
20	1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,558.72	14,023.64
21	1.1.2.01.1.07 Томилолт, зочны зардал	7,055.00	6,662.00
22	1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	449,808.88	192,723.25
23	1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	243,823.55	263,932.23
24	***1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ***	***1,399.4***	***234,071.34***
25	**1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**587,548.61**	**232,315.11**
26	**1.2.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**45,011.68**	**1,088.70**
27	**1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V)**	**-45,011.68**	**-1,088.70**
28	**1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)**	**542,536.93**	**231,226.40**

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөг/

№	Дансны нэр, төрөл	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө /өмч
1	**1.1.1.1.1.1 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,087,056.99**		**3,087,056.99**
2	1.1.1.1.1.2 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	2,043.51		**2,043.51**
3	1.1.1.1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,089,100.5		**3,089,100.5**
4	1.1.1.1.7 Тайлант үеийн үр дүн	542,536.93		**542,536.93**
5	**1.1.1.1 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,631,637.43**		**3,631,637.43**
6	**1.1.1 2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**3,631,637.43**		**3,631,637.43**
7	1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,631,637.43		**3,631,637.43**
8	1.7 Тайлант үеийн үр дүн	231,226.40		**231,226.40**
9	**1 2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**3,862,863.84**		**3,862,863.84**

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөг/

№	Дансны нэр, төрөл	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	**1.1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**2,774,247.24**	**2,337,371.33**
2	***1.1.1.1.03 ТАТВАРЫН ОРЛОГО***	***777,281.03***	***1,185,926.01***
3	1.1.1.1.03.1 Орлогын албан татвар	666,250.25	1,066,016.74
4	1.1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар	58,281.12	56,239.67
5	1.1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	52,749.65	63,669.60
6	1.1.1.1.03.8.01 Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	11,584.37	12,357.10
7	1.1.1.1.03.8.02 Газрын төлбөр	41,165.29	51,312.50
8	***1.1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО***	***40,592.89***	***1,151,445.32***
9	1.1.1.1.04.1 Нийтлэг татварын бус орлого	40,592.89	69,882.10
10	1.1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого	0.0	755,439.40
11	1.1.1.1.04.4 Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	0.0	326,123.82
12	1.1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,956,373.33	0.0
13	**1.1.1.2 НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,555,911.78**	**2,151,443.49**

14	**1.1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,555,911.78**	**2,151,443.49**
15	***1.1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ***	***2,050,920.1***	***1,823,741.03***
16	1.1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	677,874.52	820,922.03
17	1.1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,140.21	101,232.33
18	1.1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	620,302.27	613,451.37
19	1.1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал	61,269.28	31,953.43
20	1.1.1.2.01.1.05 Нормативт зардал	600	4,226.34
21	1.1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,177.85	14,393.5
22	1.1.1.2.01.1.07 Томилолт, зочны зардал	7,055	5,402
23	1.1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	552,262.66	226,692.53
24	1.1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,238.3	5,467.5
25	***1.1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ***	***504,991.69***	***327,702.46***
26	**1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**218,335.46**	**185,927.84**
27	**1.1.2.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**213,318**	**12,750**
28	***1.1.2.2.01 ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ***	***213,318***	***12,750***
29	1.1.2.2.01.1 Дотоод эх үүсвэрээр	213,318	12,750
30	**1.1.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-213,318**	**-12,750**
31	**1.1 НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**5,017.46**	**173,177.84**
32	***1.2 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл***	***146,482.94***	***151,500.4***
33	***1 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл***	***151,500.4***	***324,678.25***

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**3.1.01.1 НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН**	**2,179,168.40**	**2,106,662.41**	**72,505.99**	**96.7**
11	**3.1.01.1.1 Татварын орлого**	**905,074.00**	**1,185,926.01**	**(280,852.01)**	**131.0**
110	3.1.01.1.1.1 Орлогын албан татвар	770,902.90	1,066,016.74	(295,113.84)	138.3
113	3.1.01.1.1.3 Хөрөнгийн албан татвар	47,567.50	56,239.67	(8,672.17)	118.2
118	3.1.01.1.1.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	86,603.60	63,669.60	22,934.00	73.5
12	**3.1.01.1.2 Татварын бус орлого**	**1,274,094.40**	**920,736.39**	**353,358.01**	**72.3**
120	3.1.01.1.2.1 Нийтлэг татварын бус орлого	3,000.00	69,882.10	(66,882.10)	2,329.4
122	3.1.01.1.2.3 Тусламжийн орлого	907,094.30	524,730.47	382,363.83	57.8
123	3.1.01.1.2.4 Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	364,000.10	326,123.82	37,876.28	89.6
II	**3.1.01.2 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,189,468.40**	**1,964,872.03**	**224,596.37**	**89.7**
21	**3.1.01.2.1 УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,189,468.40**	**1,964,872.03**	**224,596.37**	**89.7**
210	**3.1.01.2.1.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,795,160.80**	**1,637,169.57**	**157,991.23**	**91.2**
2101	3.1.01.2.1.1.1 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	887,412.40	820,922.03	66,490.37	92.5
2102	3.1.01.2.1.1.2 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	110,926.50	101,232.33	9,694.17	91.3
2103	3.1.01.2.1.1.3 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	628,691.10	613,451.37	15,239.73	97.6
2104	3.1.01.2.1.1.4 Хангамж, бараа материалын зардал	45,824.10	25,423.67	20,400.43	55.5
2106	3.1.01.2.1.1.6 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,665.00	25,643.50	15,021.50	63.1
2107	3.1.01.2.1.1.7 Томилолт, зочны зардал	19,961.50	5,402.00	14,559.50	27.1
2108	3.1.01.2.1.1.8 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	56,180.20	39,627.17	16,553.03	70.5
2109	3.1.01.2.1.1.9 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500.00	5,467.50	32.50	99.4
213	**3.1.01.2.1.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**394,307.60**	**327,488.46**	**66,819.14**	**83.1**
2131	3.1.01.2.1.4.1 Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	393,607.60	327,488.46	66,119.14	83.2
2132	3.1.01.2.1.4.2 Бусад урсгал шилжүүлэг	700.00	214.00	486.00	30.6
8	**3.1.01 ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ**	**(10,300.00)**	**141,790.38**	**(152,090.38)**	**-**

9	**3.1 АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**10,300.00**	**-**	**10,300.00**	**-**
7	3 Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	10,300.00	-	10,300.00	**-**
4	***4 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл***	**-**	***140,837.44***	***140,837.44***	**-**
5	***4 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл***	**-**	***282,627.82***	***282,627.82***	**-**
61	**6.1 БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**2**	**2**	**0**	**100.0**
610001	6.1.01 Төсвийн байгууллага	2	2	0	100.0
62	**6.2 АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**25**	**23**	**2**	**92.0**
620001	6.2.01 Удирдах ажилтан	8	8	0	100.0
620002	6.2.02 Гүйцэтгэх ажилтан	9	7	2	77.8
620003	6.2.03 Үйлчлэх ажилтан	8	8	0	100.0
65	**6.5 ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**25**	**23**	**2**	**92.0**
650001	6.5.01 Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	7	2	77.8
650009	6.5.09 Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10	10	0	100.0
650011	6.5.11 Улс төрийн албан хаагч (УТ)	6	6	0	100

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Тайлант он
I	**1.1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**230,708.92**
12	**1.1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**230,708.92**
12213	1.1.1.1.04.3.01.03 Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	230,708.92
II	**1.1.1.2 НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**230,708.92**
21	**1.1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**230,708.92**
210	**1.1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**199,321.46**
2104	1.1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал	6,529.76
2105	1.1.1.2.01.1.05 Нормативт зардал	4,226.34
2108	1.1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	188,565.36
213	**1.1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**31,387.46**
	4 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл – Ерөнхий орлогын дансанд төвлөрсөн	**10,662.97**
	5 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл - Ерөнхий орлогын дансанд төвлөрсөн	**42,050.43**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 3 тусгай сангийн нийт 5 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 төсвийн байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 1 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сангийн тайланд түүвэр аудит хийсэн.

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 1 санхүүгийн тайланд “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 322.9 сая төгрөгийн 15 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 297.7 сая төгрөгийн 10 алдааг аудитын явцад залруулж, залруулагдаагүй 25.2 сая төгрөгийн 5 зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмжийг тус тус хүргүүллээ.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар нийт 600.9 сая төгрөгийн 2 алдаа илрүүлэн, аудитын явцад залруулсан болно. Үүнд:

1. Нэгтгэл тайланг харьяа байгууллагуудын аудитлагдсан тайлантай тулган баталгаажуулахад ОНХС-ийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын дүнг 233.9 сая төгрөгөөр зөрүүлэн тайлагнасан алдааг,
2. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн орлогын болон зарлагын төлөвлөгөөг сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаас баталсан төлөвлөгөөтэй тулгахад орлогын төлөвлөөг 367.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан алдааг тус тус залруулав.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад

талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

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
Нэгтгэл тайлан	2	600.9	1	367.0	1	233.9	2	600.9				
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	4	6.7			4	6.7	4	6.7				
Засаг даргын тамгын газар	3	5.5	2	5.0	1	0.5	3	5.5				
Орон нутгийн хөгжлийн сан	3	285.5	1	98.3	2	187.2	3	285.5				
Дүн	**12**	**898.6**	**4**	**470.3**	**8**	**428.3**	**12**	**898.6**	**0**	**-**	**0**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Засаг даргын тамгын газар	3	24.2	1	24.2			2	-				
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	-					1	-				
Дүн	**4**	**24.2**	**1**	**24.2**	**0**	**-**	**3**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**

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
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Засаг даргын тамгын газар	1	1.0			1	1.0		
Дүн	**1**	**1.0**	**0**	**-**	**1**	**1.0**	**0**	**-**