ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цагаанхайрхан сумын Засаг даргын 2025 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/010/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2026 он	Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Болдбаатар Утас: 99105506 Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ц.Оюунсувд Утас: 99076038 Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Улиастай сум, Завхан аймаг 81090
Утас/Факс: 7046-3612
Цахим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2026.03.20 № 226

танай______________-ны №______________-т

ЦАГААНХАЙРХАН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Л.БАТ-АМГАЛАНД

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Цагаанхайрхан 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Цагаанхайрхан 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.

Харьяалагдах төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчилд дүн шинжилгээ хийхэд аймгаас эрх шилжсэн хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний хэрэгжилт, үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой 107,000.0 мянган төгрөгийн зөрчил байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 15.4.1-д "төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн энэ хуулийн 14.2.2, 14.2.3, 14.2.5, 14.2.8–д заасан болон төсвийн шууд захирагчийн энэ хуулийн 16.5-д заасан бүрэн эрхийг хэрэгжүүлэх", 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагаа хэрэгжүүлэх", Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах журам"-ын 4.1.1.1-д"Төсвийн тухай хуулийн 14.4-т заасныг үндэслэн төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, эсхүл харьяалах төсвийн шууд захирагчид төсөл, арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах, хэрэгжүүлэх, санхүүжүүлэх, хяналт тавих эрхийг хэсэгчилж, эсхүл бүхэлд нь шилжүүлэх",4.1.2-д "Эрх шилжүүлэн авсан этгээд нь тухайн төсөл, арга хэмжээг хэрэгжүүлэхэд холбогдох хууль болон энэ журмыг удирдлага болгон ажиллана", 4.1.3-Д "Эрх шилжүүлсэн этгээд нь тухайн төсөл, арга хэмжээний хэрэгжилтэд хяналт тавьж, тайлагналт, үр дүн, гүйцэтгэлд эрх бүхий этгээдийн хувиар хариуцлага хүлээнэ" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд татвар болон татварын бус орлого 91,410.1 мянган төгрөгөөр, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 183,180.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн, орон нутгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэг 14,162.1 мянган төгрөгөөр, улсын төсөвт байгууллагуудад орон нутгийн төсвөөс олгох байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлын санхүүжилт 3,822.4 мянган төгрөгөөр, Орон нутгийн хөгжлийн сангаас олгох орлогын шилжүүлэг 19,860.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Аудитын гол асуудал

Цагаанхайрхан сумын Засаг даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар харьяа төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд дүн шинжилгээ хийхэд эрх шилжсэн хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг хууль журмын дагуу зохион байгуулаагүй, батлагдсан төсвийг хувааж шууд гэрээ байгуулсан, сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын тогтоолоор орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж шинээр байгуулж, зам даваа засварлах ажлыг гүйцэтгүүлэхээр гэрээ байгуулсан ч тус ажил гэрээний хугацаанд хийгдээгүй зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Цагаанхайрхан сумын Засаг дарга нь тайлант онд татварын орлогыг 450,590.9 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэл 393,561.2 мянган төгрөг буюу 87.3 хувьтай байна. Хувь хүний орлогын албан татварын хөнгөлөлт 30,991.5 мянган төгрөгийг 23 иргэнд буцаан олгожээ.

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 Д.БАТ-УНДРАА

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/мянган төгрөгөөр/*

№	Дансны нэр, төрөл	Тодруулга	2024 оны 12 сарын 31	2025 оны 12 сарын 31
1	1. ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		332,105.3	344,326.2
2	1.1.1 МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	148,635.1	141,733.3
3	1.1.3 АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	166,329.2	191,768.9
4	1.1.5 БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	17,141	10,824
5	1.2 ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		694,946.2	669,508.6
6	1.2.2 ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	694,946.2	669,508.6
7	1.2.2.02 Биет хөрөнгө		684,248.2	659,240.6
8	1.2.2.03 Биет бус хөрөнгө	13	10,698	10,268
9	1 НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2		1,027,051.5	1,013,834.8
10	2.1 НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		0.0	98,794.2
11	2.1.1 БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		0.0	98,794.2
12	2.1.1.03 Өглөг		0.0	98,794.2
13	2.2 ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		1,027,051.5	915,040.6
14	2.2.1 Засгийн газрын хувь оролцоо		1,027,051.5	915,040.6
15	2.2.1.01 Засгийн газрын оруулсан капитал		376,206.1	376,206.1
16	2.2.1.08 Хуримтлагдсан үр дүн		541,531.2	429,520.2
17	2.2.1.09 Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		109,314.2	109,314.2
18	2 ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5		1,027,051.5	1,013,834.8

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/мянган төгрөгөөр/*

№	Дансны нэр, төрөл	Тодруулга	2024 оны 12 сарын 31	2025 оны 12 сарын 31
1	1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН		1,726,414.5	1,806,697
2	1.1.1.03 ТАТВАРЫН ОРЛОГО		301,367.1	391,088.2
3	1.1.1.03.1 Орлогын албан татвар		253,486.2	283,949
4	1.1.1.03.1.01 Хувь хүний орлогын албан татвар		274,663.4	314,940.5
5	1.1.1.03.1.02 Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-21,177.1	-30,991.5
6	1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар		31,267.6	68,609.4
7	1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж		16,613.2	38,529.8
8	1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	376,104.1	1,415,608.8
9	1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого		0.0	1,170,822.2
10	1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,048,943.3	0.0
11	1.1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	1,230,620.2	1,609,909.4
12	1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,230,620.2	1,609,909.4
13	1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,179,763.6	1,435,868.3
14	1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		599,617.4	679,726.3
15	1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		74,247	86,743.3
16	1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		201,980.8	230,040.2
17	1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал		26,380	22,501
18	1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал		21,130.8	17,718.3
19	1.1.2.01.1.07 Томилолт, зочны зардал		4,497.6	4,450.1
20	1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		2,963.3	5,874.2
21	1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал		248,946.7	388,814.9

22	1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		50,856.6	174,041.1
23	1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		495,794.3	196,787.6
24	1.2.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		252,569.8	308,798.6
25	1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН		-252,569.8	-308,798.6
26	1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН		243,224.4	-112,010.9

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *　/мянган төгрөгөөр/*

№	Дансны нэр, төрөл	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	783,642.6	783,642.6
2	1.1.1.1.1.2 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	184.5	184.5
3	1.1.1.1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	783,827.1	783,827.1
4	1.1.1.1.7 Тайлант үеийн үр дүн	243,224.4	243,224.4
5	1.1.1.1 2024 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	1,027,051.5	1,027,051.5
6	1.1.1 2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,027,051.5	1,027,051.5
7	1.1 Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,027,051.5	1,027,051.5
8	1.7 Тайлант үеийн үр дүн	-112,010.9	-112,010.9
9	1 2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	915,040.6	915,040.6

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *　/мянган төгрөгөөр/*

№	Дансны нэр, төрөл	2024 оны 12 сарын 31	2025 оны 12 сарын 31
1	1.1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,424,343.1	1,783,545.7
2	1.1.1.1.03 ТАТВАРЫН ОРЛОГО	301,367.1	391,088.2
3	1.1.1.1.03.1 Орлогын албан татвар	253,486.2	283,949
4	1.1.1.1.03.1.02 Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-21,177.1	-30,991.5
5	1.1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар	31,267.6	68,609.4
6	1.1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	16,613.2	38,529.8
7	1.1.1.1.03.8.01 Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,632.1	3,541.4
8	1.1.1.1.03.8.02 Газрын төлбөр	4,419	24,256.8
9	1.1.1.1.03.8.03 Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	8,562.1	10,731.6
10	1.1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	74,032.7	1,392,457.4
11	1.1.1.1.04.1 Нийтлэг татварын бус орлого	74,032.7	79,432.7
12	1.1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого	0.0	1,170,822.2
13	1.1.1.1.04.4 Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	0.0	142,202.5
14	1.1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,048,943.3	0.0
15	1.1.1.2 НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,155,349.6	1,504,773.1
16	1.1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,155,349.6	1,504,773.1
17	1.1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,104,493	1,330,731.9
18	1.1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	599,348.2	679,726.3
19	1.1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,247	86,743.3
20	1.1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	201,980.8	230,212.4
21	1.1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал	22,218.5	18,115.8
22	1.1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,130.8	16,205.6
23	1.1.1.2.01.1.07 Томилолт, зочны зардал	4,497.6	4,450.1
24	1.1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,463.3	5,874.2
25	1.1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	173,606.7	289,404.3
26	1.1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,856.6	174,041.1
27	1.1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	268,993.5	278,772.6
28	1.1.2.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	264,559.6	208,549.5
29	1.1.2.2.01 ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	264,559.6	208,549.5
30	1.1.2.2.01.1 Дотоод эх үүсвэрээр	264,559.6	208,549.5

31	1.1.2 ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-264,559.6	-208,549.5
32	1.1.3.2 ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	45,720	77,125
33	1.1.3 САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-45,720	-77,125
34	1.1 НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-41,286.1	-6,901.9
35	1.2 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	189,921.3	148,635.1
36	1 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	148,635.1	141,733.3

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 * /мянган төгрөгөөр/*

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	3.1.01.1 НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	1,623,144.30	1,540,117.53
11	3.1.01.1.1 Татварын орлого	447,590.90	391,088.23
110	3.1.01.1.1.1 Орлогын албан татвар	326,788.90	283,949.02
1100	3.1.01.1.1.1.1 Хувь хүний орлогын албан татвар	349,966.00	314,940.49
110001	3.1.01.1.1.1.1.01 Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого	248,266.00	223,314.79
110002	3.1.01.1.1.1.1.02 Үйл ажиллагааны орлого	14,000.00	66,083.19
110003	3.1.01.1.1.1.1.03 Хөрөнгийн орлого	85,700.00	25,469.67
110004	3.1.01.1.1.1.1.04 Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,000.00	53.09
110008	3.1.01.1.1.1.1.07 Шууд бус орлого	1,000.00	19.75
1101	3.1.01.1.1.1.2 Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(23,177.10)	(30,991.46)
110101	3.1.01.1.1.1.2.01 Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(23,177.10)	(30,991.46)
113	3.1.01.1.1.3 Хөрөнгийн албан татвар	82,852.00	68,609.41
113001	3.1.01.1.1.3.1 Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	2,200.00	6,600.01
113002	3.1.01.1.1.3.2 Бууны албан татвар	1,740.00	2,460.00
113004	3.1.01.1.1.3.4 Малд ногдуулах албан татвар	78,912.00	59,549.40
118	3.1.01.1.1.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж	37,950.00	38,529.80
1180	3.1.01.1.1.8.1 Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,250.00	3,541.40
118001	3.1.01.1.1.8.1.01 Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,450.00	903.40
118006	3.1.01.1.1.8.1.06 Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	300.00	1,503.00
118009	3.1.01.1.1.8.1.08 Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,500.00	1,135.00
1181	3.1.01.1.1.8.2 Газрын төлбөр	19,000.00	24,256.76
118101	3.1.01.1.1.8.2.01 Газрын төлбөр	19,000.00	4,875.62
118102	3.1.01.1.1.8.2.02 Дуудлага худалдаа	-	19,381.14
1182	3.1.01.1.1.8.3 Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	15,700.00	10,731.64
118201	3.1.01.1.1.8.3.01 Ойн нөөц ашигласны төлбөр	5,300.00	4,630.04
118202	3.1.01.1.1.8.3.02 Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	10,000.00	5,750.40
118203	3.1.01.1.1.8.3.03 Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	100.00	200.00
118204	3.1.01.1.1.8.3.04 Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	300.00	151.20
12	3.1.01.1.2 Татварын бус орлого	1,175,553.40	1,149,029.29
120	3.1.01.1.2.1 Нийтлэг татварын бус орлого	103,000.00	79,432.69
120003	3.1.01.1.2.1.3 Торгуулийн орлого	3,000.00	2,473.00
120004	3.1.01.1.2.1.4 Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	100,000.00	76,959.69
122	3.1.01.1.2.3 Тусламжийн орлого	940,350.90	927,394.10
122003	3.1.01.1.2.3.3 Аймаг нийслэлээс авсан татаас	508,937.70	538,937.70
122005	3.1.01.1.2.3.5 Төсвөөс санхүүжих	431,413.20	388,456.40
123	3.1.01.1.2.4 Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	132,202.50	142,202.50
123002	3.1.01.1.2.4.2 Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	132,202.50	142,202.50
II	**3.1.01.2 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,623,144.30	1,357,949.71
21	3.1.01.2.1 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,230,037.40	1,076,914.96

210	3.1.01.2.1.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,213,517.40	1,069,654.96
2101	3.1.01.2.1.1.1 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	696,886.80	679,726.26
210101	3.1.01.2.1.1.1.01 Үндсэн цалин	382,959.40	369,417.43
210102	3.1.01.2.1.1.1.02 Нэмэгдэл	248,152.30	248,091.57
210104	3.1.01.2.1.1.1.04 Урамшуулал	65,775.10	62,217.26
2102	3.1.01.2.1.1.2 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,110.90	86,743.29
210201	3.1.01.2.1.1.2.01 Тэтгэврийн даатгал	59,235.40	58,809.79
210202	3.1.01.2.1.1.2.02 Тэтгэмжийн даатгал	6,968.80	6,939.80
210203	3.1.01.2.1.1.2.03 ҮОМШӨ-ний даатгал	3,484.50	3,644.30
210204	3.1.01.2.1.1.2.04 Ажилгүйдлийн даатгал	3,484.50	3,470.00
210205	3.1.01.2.1.1.2.05 Эрүүл мэндийн даатгал	13,937.70	13,879.40
2103	3.1.01.2.1 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	323,792.30	228,999.23
210301	3.1.01.2.1.1.3.01 Гэрэл, цахилгаан	38,532.50	35,313.92
210302	3.1.01.2.1.1.3.02 Түлш, халаалт	279,256.60	188,284.60
210303	3.1.01.2.1.1.3.03 Цэвэр, бохир ус	6,003.20	5,400.71
2104	3.1.01.2.1.1.4 Хангамж, бараа материалын зардал	17,965.60	14,424.70
210401	3.1.01.2.1.1.4.01 Бичиг хэрэг	5,360.30	2,770.70
210402	3.1.01.2.1.1.4.02 Тээвэр, шатахуун	9,372.40	8,699.74
210403	3.1.01.2.1.1.4.03 Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,232.90	2,954.26
2106	3.1.01.2.1.1.6 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,046.70	15,785.60
210604	3.1.01.2.1.1.6.04 Урсгал засвар	21,046.70	15,785.60
2107	3.1.01.2.1.1.7 Томилолт, зочны зардал	4,680.40	4,450.10
210702	3.1.01.2.1.1.7.02 Дотоод албан томилолт	4,680.40	4,450.10
2108	3.1.01.2.1.1.8 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,012.70	6,131.44
210801	3.1.01.2.1.1.8.01 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,900.00	5,726.05
210803	3.1.01.2.1.1.8.03 Даатгалын үйлчилгээ	469.10	265.95
210804	3.1.01.2.1.1.8.04 Тээврийн хэрэгслийн татвар	227.70	139.44
210805	3.1.01.2.1.1.8.05 Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	73.80	-
210806	3.1.01.2.1.1.8.06 Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203.40	-
210807	3.1.01.2.1.1.8.07 Газрын төлбөр	138.70	-
2109	3.1.01.2.1.1.9 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,022.00	33,394.34
210901	3.1.01.2.1.1.9.01 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,972.00	32,100.92
210902	3.1.01.2.1.1.9.02 Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,050.00	1,293.42
213	3.1.01.2.1.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,520.00	7,260.00
2132	3.1.01.2.1.4.2 Бусад урсгал шилжүүлэг	16,520.00	7,260.00
213204	3.1.01.2.1.4.2.03 Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,260.00	-
213208	3.1.01.2.1.4.2.07Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,260.00	7,260.00
213209	3.1.01.2.1.4 Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000.00	-
22	3.1.01.2.2 ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	293,106.90	203,909.75
223001	3.1.01.2.2.4 Бусад хөрөнгө	293,106.90	203,909.75
23	3.1.01.2.3 ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	100,000.00	77,125.00
230001	3.1.01.2.3.1 Эргэж төлөгдөх зээл	100,000.00	77,125.00
8	3.1.01 ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	(227,233.20)	(6,901.86)
9	3.1 АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	227,233.20	6,901.86
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	227,233.20	6,901.86
4	4 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	148,635.14
5	5 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	141,733.29
6	6 ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	40.00	40.00
61	6.1 БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	2.00
610001	6.1.01 Төсвийн байгууллага	2.00	2.00
62	6.2 АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	19.00	19.00
620001	6.2.01 Удирдах ажилтан	9.00	9.00
620002	6.2.02 Гүйцэтгэх ажилтан	7.00	7.00
620003	6.2.03 Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *//мянган төгрөгөөр/*

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Тайлант он
1	1.1.1.1 НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	337,704.54
12	1.1.1.1.1 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	337,704.54
122	1.1.1.1.1.1 Тусламжийн орлого	337,704.54
1221	1.1.1.1.1.1.1 Хандив тусламж /дотоод/	337,704.54
12213	1.1.1.1.1.1.1.1 Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	337,704.54
350014	1.1.1.1.1.1.1.1.4 Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	309,039.54
350015	1.1.1.1.1.1.1.1.5 Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	28,665.00
II	1.1.1.2 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	265,716.69
21	1.1.1.2.1 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	265,716.69
210	1.1.1.2.1.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	265,716.69
2103	1.1.1.2.1.1.3 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,213.14
210301	1.1.1.2.1.1.3.1 Гэрэл, цахилгаан	846.67
210302	1.1.1.2.1.1.3.2 Түлш, халаалт	366.47
2104	1.1.1.2.1.1.4 Хангамж, бараа материалын зардал	3,691.10
210402	1.1.1.2.1.1.4.2 Тээвэр, шатахуун	3,571.10
210403	1.1.1.2.1.1.4.3 Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	120.00
2106	1.1.1.2.1.1.6 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	420.00
210604	1.1.1.2.1.1.6.4 Урсгал засвар	420.00
2108	1.1.1.2.1.1.8 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	382.45
210801	1.1.1.2.1.1.8.1 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	382.45
2109	1.1.1.2.1.1.9 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	260,010.00
210901	1.1.1.2.1.1.9.1 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	260,010.00
4	1.1.1 ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	71,987.86
5	1.1 АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	(71,987.86)
6	1 Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	(71,987.86)

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 107,000.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, албан шаардлага өгсөн болно.

Аудитаар илэрсэн 107,000.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан тул “Хязгаарлалтай” дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт: Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй байна.

3.2 Албан шаардлага: Харьяалагдах төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчилд дүн шинжилгээ хийхэд эрх шилжсэн хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг хууль журмын дагуу зохион байгуулаагүй, батлагдсан төсвийг хувааж шууд гэрээ байгуулсан, сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын тогтоолоор орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж шинээр байгуулж, зам даваа засварлах ажлыг гүйцэтгүүлэхээр гэрээ байгуулсан ч тус ажил гэрээний хугацаанд хийгдээгүй, аймгаас эрх шилжсэн хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний хэрэгжилт, үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой 107,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн байна.

3.3 Зөвлөмж: Аудитаар зөвлөмж өгөх зөрчил илрээгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:
Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цагаанхайрхан сумын ЗДТГ												
Цагаанхайрхан сумын ИТХ												
Цагаанхайрхан сумын ОНХС												
Цагаанхайрхан сумын ХХС												
Цагаанхайрхан сумын Засаг дарга												
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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	АТТ	Тоо	Дүн
Цагаанхайрхан сумын ЗДТГ	5	113,735.3	1	3,320.0	4	110,415.3						
Цагаанхайрхан сумын ИТХ	1	1,700.0			1	1,700.0						
Цагаанхайрхан сумын ОНХС												
Цагаанхайрхан сумын Засаг дарга	1	107,000.0			1	107,000.0						
Дүн	**7**	**222,435.3**	**1**	**3,320.0**	**6**	**219,115.3**			-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Дүн										
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										

Дүн										
Нийт дүн										

Тав. 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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	4		4					
2	ТТЗ	1	1				1		
	НИЙТ	**5**	**1**	**4**			**1**		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР

Огноо: 2026-03-25

БОЛОВСРУУЛСАН:

АХЛАХ АУДИТОР Ц.ОЮУНСУВД

Огноо: 2026-03-25