



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Айраг сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2026/69/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Сайншанд сум
2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор:
Цахим хаяг:
Аудитын менежер:
Цахим хаяг:
Ахлах аудитор:
Цахим хаяг:
Аудитор:
Цахим хаяг:

Т.Ган-Өлзий
dornogovi@audit.gov.mn
У.Оюунтүлхүүр
oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
О.Нарангарав
narangarav.o@audit.gov.mn
А.Дамчой
damchoia@audit.gov.mn

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

2026.02.10 № 1-6/47

танай _____-ны № _____-д

АЙРАГ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Л.ТУУЛ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Айраг 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Айраг сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн 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.

Тайлант онд “Эрдэнэс критикал минералс” ТӨҮГ-аас нийгмийн хариуцлагын хүрээнд олгосон 22.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг сумын Орон нутгийн хөгжийн санд төвлөрүүлэх байтал сумын Засаг даргын Тамгын газрын нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансанд төвлөрүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 60 дугаар зүйлийн 60.2.5, 60.2.9-д заасантай тус тус нийцэхгүй байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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.

442505024

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 ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	төгрөгөөр	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	463,886,853.40	490,696,781.82
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	8,396,743.00	3,897,633.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	8,396,743.00	3,897,633.00
3121	Төгрөг	8,396,743.00	3,897,633.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	8,396,743.00	3,897,633.00
33	АВЛАГА	10,252,460.00	25,261,270.00
335	Бусад авлага	10,252,460.00	25,261,270.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	10,252,460.00	25,261,270.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	445,237,650.40	461,537,878.82
351	Түүхий эд материал	1,174,200.00	399,800.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,174,200.00	399,800.00
354	Хангамжийн материал	440,790,950.40	457,923,078.82
35410	Бичиг хэргийн материал	3,844,690.00	3,468,630.00
35420	Аж ахуйн материал	116,879.00	116,879.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	11,927,800.00	2,804,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	535,500.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	424,366,081.40	451,533,069.82
35600	Мал амьтад	3,272,500.00	3,215,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,436,246,061.69	4,726,991,516.23
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,436,246,061.69	4,726,991,516.23
392	Биет хөрөнгө	4,210,228,682.92	4,507,988,677.34
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,492,468,799.00	2,708,244,489.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(532,224,225.72)	(647,348,490.54)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	551,974,925.00	600,426,441.13
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(220,339,722.64)	(306,551,254.17)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	329,079,047.73	272,401,974.66
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(231,430,751.89)	(144,587,237.30)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	93,509,094.00	88,046,637.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,329,786.04)	(41,190,495.19)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,666,404,794.55	1,975,869,316.05
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(350,601,814.69)	(504,071,055.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	631,313,488.00	710,547,862.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(209,316,794.38)	(238,521,140.30)
39217	Ном	34,721,630.00	34,721,630.00
393	Биет бус хөрөнгө	226,017,378.77	219,002,838.89
39301	Програм хангамж	70,145,400.00	70,145,400.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,906,021.23)	(21,920,561.11)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	170,778,000.00	170,778,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,900,132,915.09	5,217,688,298.05
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,900,132,915.09	5,217,688,298.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,900,132,915.09	5,217,688,298.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,666,411,689.27	1,666,411,689.27
51101	Өмч: - төрийн	1,666,411,689.27	1,666,411,689.27
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,764,600,973.77	3,082,156,356.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,764,600,973.77	2,764,600,973.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	317,555,382.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	469,120,252.05	469,120,252.05
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,900,132,915.09	5,217,688,298.05

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,727,862,541.06	2,006,464,613.06
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,021,511,596.00	805,026,901.06
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,021,511,596.00	805,026,901.06
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,315,218.00	805,026,901.06
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,315,218.00	9,189,210.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	840,773,982.00	761,714,191.06
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	171,422,396.00	34,123,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,706,350,945.06	1,201,437,712.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	657,388,135.00	93,666,032.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	644,021,266.00	60,393,991.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,366,869.00	33,272,041.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,048,962,810.06	1,107,771,680.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,048,962,810.06	1,107,771,680.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,121,252,311.47	1,687,684,168.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,121,252,311.47	1,687,684,168.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,115,962,311.47	1,604,560,439.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	786,384,415.00	798,395,300.00
210101	Үндсэн цалин	341,271,900.00	365,182,442.00
210102	Нэмэгдэл	350,119,215.00	350,566,927.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,860,000.00	46,911,071.00
210104	Урамшуулал	46,133,300.00	35,734,860.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	95,267,064.72	98,443,694.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,272,542.97	66,864,300.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,762,615.04	7,938,177.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,775,372.30	4,849,084.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,572,500.00	3,176,750.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,884,034.41	15,615,380.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,643,802.34	59,304,524.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,399,305.34	27,038,317.03
210302	Түлш, халаалт	30,608,765.00	30,138,455.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,635,732.00	2,127,752.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	85,521,580.00	52,667,317.31
210401	Бичиг хэрэг	5,407,760.00	5,902,560.00
210402	Тээвэр, шатахуун	70,415,420.00	39,879,266.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,779,100.00	3,476,249.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,206,800.00	3,409,242.31
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,572,500.00	-
2105	Нормативт зардал	77,600.00	7,403,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	6,533,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	77,600.00	870,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,892,740.00	22,362,200.00

210604	Урсгал засвар	15,892,740.00	22,362,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,373,000.00	17,610,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,373,000.00	17,610,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	664,443,947.00	71,710,628.27
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	663,378,514.00	70,477,360.27
210803	Даатгалын үйлчилгээ	433,875.00	410,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	320,900.00	365,903.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	132,000.00	286,000.00
210807	Газрын төлбөр	178,658.00	171,115.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	407,358,162.41	476,663,675.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,316,000.00	50,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	400,042,162.41	471,613,675.31
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,290,000.00	83,123,729.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,290,000.00	4,205,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,290,000.00	4,205,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	78,918,729.84
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	78,918,729.84
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	606,610,229.59	318,780,444.17
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	11,187,498.03	1,225,061.21
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	11,187,498.03	1,225,061.21
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(11,187,498.03)	(1,225,061.21)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	595,422,731.56	317,555,382.96

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	төгрөгөөр	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,747,978,660.06	1,220,879,382.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,315,218.00	9,189,210.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,315,218.00	9,189,210.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,315,218.00	9,189,210.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,315,218.00	9,189,210.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,738,663,442.06	1,211,690,172.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	689,700,632.00	103,918,492.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	644,021,266.00	60,393,991.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	45,679,366.00	43,524,501.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,048,962,810.06	1,107,771,680.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,048,962,810.06	1,107,771,680.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,625,841,289.06	1,223,508,492.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,625,841,289.06	1,223,508,492.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,620,551,289.06	1,114,829,382.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	786,384,415.00	798,395,300.00
210101	Үндсэн цалин	341,391,115.00	365,182,442.00
210102	Нэмэгдэл	350,000,000.00	350,566,927.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,860,000.00	46,911,071.00
210104	Урамшуулал	46,133,300.00	35,734,860.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	95,267,064.72	98,443,694.13

210201	Тэтгэврийн даатгал	66,272,542.97	66,864,300.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,762,615.04	7,938,177.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,775,372.30	4,849,084.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,572,500.00	3,176,750.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,884,034.41	15,615,380.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,643,802.34	59,304,524.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,399,305.34	27,038,317.03
210302	Түлш, халаалт	30,608,765.00	30,138,455.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,635,732.00	2,127,752.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,604,230.00	34,180,681.00
210401	Бичиг хэрэг	5,177,500.00	3,876,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,017,630.00	20,971,002.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,779,100.00	3,476,249.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,490,000.00	5,857,430.00
2105	Нормативт зардал	600,000.00	9,113,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	7,092,600.00
210502	Хоол, хүнс	-	1,527,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	493,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,398,740.00	12,999,400.00
210604	Урсгал засвар	22,398,740.00	12,999,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,373,000.00	17,610,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,373,000.00	17,610,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	602,964,037.00	79,732,383.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	601,898,604.00	78,499,115.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	433,875.00	410,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	320,900.00	365,903.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	132,000.00	286,000.00
210807	Газрын төлбөр	178,658.00	171,115.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,316,000.00	5,050,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,316,000.00	50,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,290,000.00	108,679,109.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,290,000.00	4,499,110.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,290,000.00	4,499,110.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	104,179,999.84
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	104,179,999.84
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	122,137,371.00	(2,629,110.00)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	114,490,000.00	1,870,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	114,490,000.00	1,870,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	114,490,000.00	1,870,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	4,990,000.00	1,870,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	109,500,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(114,490,000.00)	(1,870,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	7,647,371.00	(4,499,110.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	8,396,743.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,396,743.00	3,897,633.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,666,411,689.27	470,769,979.86	2,167,528,514.40	4,304,710,183.53
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,649,727.81	1,649,727.81
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,666,411,689.27	470,769,979.86	2,169,178,242.21	4,306,359,911.34
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(1,649,727.81)	-	(1,649,727.81)
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	595,422,731.56	595,422,731.56
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,666,411,689.27	469,120,252.05	2,764,600,973.77	4,900,132,915.09
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,666,411,689.27	469,120,252.05	2,764,600,973.77	4,900,132,915.09
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,666,411,689.27	469,120,252.05	2,764,600,973.77	4,900,132,915.09
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	317,555,382.96	317,555,382.96
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,666,411,689.27	469,120,252.05	3,082,156,356.73	5,217,688,298.05

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,182,803,500.00	1,038,042,160.16	144,761,339.84	87.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,182,803,500.00	1,038,042,160.16	144,761,339.84	87.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,182,003,500.00	1,038,042,160.16	143,961,339.84	87.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	857,676,900.00	797,043,989.00	60,632,911.00	92.93
210101	Үндсэн цалин	395,172,300.00	363,831,131.00	31,341,169.00	92.07
210102	Нэмэгдэл	365,133,800.00	350,566,927.00	14,566,873.00	96.01
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,640,000.00	46,911,071.00	4,728,929.00	90.84
210104	Урамшуулал	45,730,800.00	35,734,860.00	9,995,940.00	78.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	107,209,700.00	98,443,694.13	8,766,005.87	91.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,902,500.00	66,864,300.78	6,038,199.22	91.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,576,800.00	7,938,177.57	638,622.43	92.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,288,400.00	4,849,084.93	(560,684.93)	113.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,288,400.00	3,176,750.04	1,111,649.96	74.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,153,600.00	15,615,380.81	1,538,219.19	91.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,155,800.00	58,942,024.03	7,213,775.97	89.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,726,800.00	27,038,317.03	4,688,482.97	85.22
210302	Түлш, халаалт	31,000,000.00	29,775,955.00	1,224,045.00	96.05
210303	Цэвэр, бохир ус	3,429,000.00	2,127,752.00	1,301,248.00	62.05
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,961,200.00	18,259,211.00	4,701,989.00	79.52
210401	Бичиг хэрэг	4,150,000.00	3,496,000.00	654,000.00	84.24
210402	Тээвэр, шатахуун	13,611,200.00	10,624,362.00	2,986,838.00	78.06
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,260,000.00	3,476,249.00	783,751.00	81.60
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140,000.00	-	140,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	800,000.00	662,600.00	137,400.00	82.83
2105	Нормативт зардал	600,000.00	493,000.00	107,000.00	82.17
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	493,000.00	107,000.00	82.17
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,000,000.00	12,999,400.00	600.00	100.00
210604	Урсгал засвар	13,000,000.00	12,999,400.00	600.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,600,100.00	6,510,000.00	2,090,100.00	75.70
210702	Дотоод албан томилолт	8,600,100.00	6,510,000.00	2,090,100.00	75.70
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	99,799,800.00	40,300,842.00	59,498,958.00	40.38
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	97,450,100.00	39,067,574.00	58,382,526.00	40.09
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	330,000.00	-	330,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	850,000.00	410,250.00	439,750.00	48.26

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	579,700.00	365,903.00	213,797.00	63.12
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	290,000.00	286,000.00	4,000.00	98.62
210807	Газрын төлбөр	300,000.00	171,115.00	128,885.00	57.04
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,000,000.00	5,050,000.00	950,000.00	84.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	50,000.00	950,000.00	5.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00	-	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	-	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	-	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,182,803,500.00	1,038,042,160.16	144,761,339.84	87.76
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,174,803,500.00	1,028,852,950.16	145,950,549.84	87.58
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,174,803,500.00	1,028,852,950.16	145,950,549.84	87.58
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	8,000,000.00	9,189,210.00	(1,189,210.00)	114.87
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,000,000.00	9,189,210.00	(1,189,210.00)	114.87

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	78,657,222.00	(78,657,222.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	78,657,222.00	(78,657,222.00)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	78,657,222.00	(78,657,222.00)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	1,351,311.00	(1,351,311.00)
210101	Үндсэн цалин	-	1,351,311.00	(1,351,311.00)
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	362,500.00	(362,500.00)
210302	Түлш, халаалт	-	362,500.00	(362,500.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	17,791,470.00	(17,791,470.00)
210401	Бичиг хэрэг	-	380,000.00	(380,000.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	-	10,346,640.00	(10,346,640.00)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	7,064,830.00	(7,064,830.00)
2105	Нормативт зардал	-	8,620,400.00	(8,620,400.00)
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	7,092,600.00	(7,092,600.00)
210502	Хоол, хүнс	-	1,527,800.00	(1,527,800.00)
2107	Томилолт, зочны зардал	-	11,100,000.00	(11,100,000.00)
210702	Дотоод албан томилолт	-	11,100,000.00	(11,100,000.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	39,431,541.00	(39,431,541.00)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	39,431,541.00	(39,431,541.00)
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	103,918,492.00	(103,918,492.00)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	103,918,492.00	(103,918,492.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	60,393,991.00	(60,393,991.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	43,524,501.00	(43,524,501.00)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 816.8 сая төгрөгийн 5 алдаа илэрснээс аудитын явцад 816.8 сая төгрөгийн 5 алдааг залруулсан. Үүнд:

1. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тайлант хугацааны батлагдсан төсөв 571.5 сая төгрөгийг тайлагнаагүй алдааг залруулав. /Завсрын аудитаар/

2. Тайлант хугацаанд 230.1 сая төгрөгийн элэгдлийн зардлыг тооцоогүй алдааг залруулав. /Завсрын аудитаар/

3. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд бусдаар гүйцэтгүүлэх бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж зардлаас 12.3 сая төгрөг, бага үнэтэй, түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлс зардлаас 0.3 сая төгрөгийн зардлыг бодит зардалд бүртгэж, тайлагнаагүй алдааг залруулав.

4. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд нийт гүйцэтгэлийг 1.9 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасан алдааг залруулав.

5. Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүйд 18 нэр төрлийн хөрөнгийг -0.6 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан алдааг залруулав.

Аудитаар нийт 23.5 сая төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс, 22.0 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1.5 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 23.5 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 12.8 сая төгрөгөөр давсан тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

1. “Эрдэнэс критикал минералс” ТӨҮГ-аас нийгмийн хариуцлагын хүрээнд олгосон 22.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг сумын Орон нутгийн хөгжлийн санд төвлөрүүлэх байтал Засаг даргын Тамгын газрын нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансанд төвлөрүүлсэн байна.

3.2 Албан шаардлага

1. Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс зардлаас бичиг хэргийн зардалд 1.0 сая төгрөг, программын төлбөрт 0.5 сая төгрөг, нийт 1.5 сая төгрөгийг зориулалт бусар зарцуулсан байна.

3.3 Зөвлөмж

1. Тодруулгатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Санхүүгийн тайланг Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлэхдээ нэмэлт тодруулгын тайлан бэлтгээгүй, хавсаргаагүй нь үнэн зөв байх, толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн 8 дугаар зүйлийн 8.1.5-д “Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь санхүүгийн тайлангийн тодруулгаас бүрдэнэ”, 16 дугаар зүйлийн 16.1.2-д “Санхүүгийн зах зээлийг хянах, зохицуулах эрх бүхий төрийн байгууллага нь санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтийн талаар нэмэлт тайлбар, тодруулга шаардах эрхтэй”, Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-ын нэгдүгээр хавсралт, УСНББОУС 1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулгад “Санхүүгийн тайлан нь УСНББОУС-тай нийцдэг бол байгууллага нь ийм нийцлийн талаарх дэлгэрэнгүй,

тодорхой мэдэгдлийг уг санхүүгийн тайлангийн тодруулгад илэрхийлнэ” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн тайлан, тодруулыг иж бүрэн тайлагнаж байх. /Завсрын аудитаар/

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/					
							Үүнээс		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	Залруулаагүй	Тоо	Дүн		
Тайлант хугацааны төлөвлөгөөг тайлагнаагүй. /Завсар/	1	571,507.8	1	571,507.8	-	-	1	571,507.8	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд 230.1 сая төгрөгийн элэгдлийн зардлыг тооцоогүй. /Завсар/	1	230,146.5	1	230,146.5	-	-	1	230,146.5	-	-	-	-
СҮДТ-д 12.6 төгрөгийн зардлыг бодит гүйцэтгэл ээр тайлагнаагүй.	1	12,640.8	-	-	1	12,640.8	1	12,640.8	-	-	-	-
Төсвийн гүйцэтгэлийг 1.9 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасан.	1	1,870.0	-	-	1	1,870.0	1	1,870.0	-	-	-	-
18 нэр төрлийн хөрөнгө - 0.6 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан.	1	639.0	-	-	1	639.0	1	639.0	-	-	-	-
Дүн	5	816,804.1	2	801,654.3	3	15,149.8	5	816,804.1	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	1,505.5	-	-	1	1,505.5	-	-	-	-
Сумын ОНХС-д төвлөрүүлэх санхүүжилтийг ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлсэн байна.	1	21,999.6	1	21,999.6						
Санхүүгийн нэмэлт тодруулгын тайлан бэлтгэж ирүүлээгүй байна	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	3	23,505.1	1	21,999.6	1	1,505.5	1	-	-	-

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	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-