

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Хатгал тосгоны Захирагчийн ажлын албаны 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2026/120/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2026 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatar@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: teqshdelqerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням
Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.08.13 № 01/23
танай _____ -ны № _____ -т

АЛАГ-ЭРДЭНЭ ХАТГАЛ ТОСГОНЫ
ЗАХИРАГЧИЙН АЖЛЫН АЛБАНЫ
ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Т.ДҮҮРЭНБАЯР ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Хатгал тосгоны Захирагчийн ажлын албаны 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 онцолсон хэсэг

Азийн хөгжлийн банкны санхүүжилтээр "Тогтвортой аялал жуулчлалыг хөгжүүлэх" МОН-3787/3788 төслийн хүрээнд бий болсон 3,372,464.8 мянган төгрөгийн өртөгтэй хөрөнгийг хүлээн авч бүртгэсэн 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.

Аудитаар шатахууны зарцуулалттай холбоотой 949.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, хөрөнгийн ашиглалт, хяналт болон төсвийн зарцуулалттай холбоотой 3,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, орлого төлөвлөлт, төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой 21,160.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Хатгал тосгоны Захирагчтай байгуулсан 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 95.6 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжсэн 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.

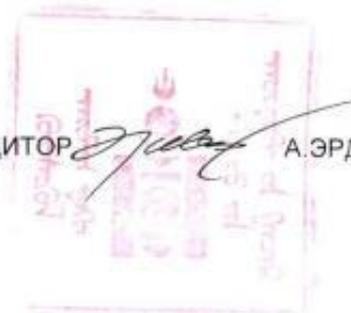
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



А.ЭРДЭНЭБААТАР

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
		/Төгрөгөөр/	
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	179,048,079.91	355,685,179.75
33	АВЛАГА	00.00	44,675,520.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	24,675,520.00
335	Бусад авлага	00.00	20,000,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	20,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	179,048,079.91	311,009,659.75
354	Хангамжийн материал	174,983,079.91	306,614,659.75
35410	Бичиг хэргийн материал	5,572,591.66	2,200,525.00
35420	Аж ахуйн материал	6,504,300.00	987,200.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	46,007,500.00	45,601,207.50
35450	Барилгын засварын материал	15,450,640.00	15,734,940.00
35470	Бусад хангамжийн материал	101,448,048.25	242,090,787.25
35600	Мал амьтад	4,065,000.00	4,395,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,346,477,905.12	5,474,181,049.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,346,477,905.12	5,474,181,049.00
392	Биет хөрөнгө	2,233,856,905.21	5,361,818,049.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,598,865,696.50	3,821,264,351.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-195,981,680.03	-337,043,117.63
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	672,651,851.00	685,697,051.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-144,058,015.66	-220,047,863.02
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	144,730,134.80	394,858,708.38
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,364,545.38	-131,930,709.50
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,136,000.00	42,546,605.42
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,770,658.80	-19,135,219.27
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	478,483,559.40	1,476,691,563.82
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-255,835,436.62	-351,083,321.11
393	Биет бус хөрөнгө	112,620,999.91	112,362,999.91
39301	Програм хангамж	1,715,833.28	1,715,833.28
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-286,833.37	-544,833.37
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	111,192,000.00	111,192,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,525,525,985.03	5,829,866,228.75
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,525,525,985.03	5,829,866,228.75
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,525,525,985.03	5,829,866,228.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	77,768,000.00	77,768,000.00
51101	Өмч: - төрийн	77,768,000.00	77,768,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,255,676,159.75	5,560,016,403.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,255,676,159.75	2,255,676,159.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	3,304,340,243.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	192,081,825.28	192,081,825.28
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,525,525,985.03	5,829,866,228.75

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
		/Төгрөгөөр/	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	252,724,485.25	3,695,366,276.92
120	Нийтлэг татварын бус орлого	252,724,485.25	3,695,366,276.92
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	250,973,003.00	3,525,496,337.92
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	250,973,003.00	3,525,496,337.92
120009	Бусад орлого	1,751,482.25	169,869,939.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,126,758,855.00	1,071,294,509.22
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	72,833,155.00	86,824,209.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,530,655.00	7,572,439.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,302,500.00	79,251,770.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,053,925,700.00	984,470,300.22
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,053,925,700.00	984,470,300.22
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,379,483,340.25	4,766,660,786.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,228,656,462.06	1,454,061,542.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,010,382,755.40	1,371,492,979.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	552,937,268.32	673,564,595.32
210101	Үндсэн цалин	332,266,295.28	366,416,254.67
210102	Нэмэгдэл	177,300,762.26	282,970,802.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,970,000.00	24,177,538.10
210104	Урамшуулал	39,400,210.78	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,376,700.00	87,956,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,296,100.00	57,128,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,270,100.00	7,707,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,135,100.00	3,853,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,135,100.00	3,853,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,540,300.00	15,414,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,323,822.02	18,370,702.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,283,322.02	12,039,202.23
210302	Түлш, халаалт	18,720,500.00	5,197,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	320,000.00	1,134,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	62,500,541.66	68,937,030.16
210401	Бичиг хэрэг	5,448,416.66	5,300,066.66
210402	Тээвэр, шатахуун	34,321,405.00	48,956,563.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,421,300.00	3,819,200.00
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	17,000,000.00	5,795,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	809,420.00	2,957,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	183,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	1,926,000.00
2105	Нормативт зардал	4,985,000.00	1,838,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,985,000.00	1,838,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,437,850.00	3,161,550.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22,500.00	00.00
210604	Урсгал засвар	12,415,350.00	3,161,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,672,750.00	2,810,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,672,750.00	2,810,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	51,843,292.00	90,055,808.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,653,550.00	83,462,068.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,209,600.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	376,762.00	204,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	239,490.00	5,207,490.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	400,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,198,500.00	782,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,055,390.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	209,305,531.40	424,798,894.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,720,200.00	12,626,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,527,800.00	3,610,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	193,057,531.40	408,562,694.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	218,273,706.66	82,568,562.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	51,756,803.00	100,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,366,803.00	00.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	26,640,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	750,000.00	100,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	166,516,903.66	82,468,562.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	166,516,903.66	82,468,562.67
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	95,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	95,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	00.00	95,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,228,656,462.06	1,454,156,542.42
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	150,826,878.19	3,312,504,243.72
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	37,284,410.45	8,164,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	25,915,536.12	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	11,368,874.33	8,164,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	-37,284,410.45	-8,164,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	113,542,467.74	3,304,340,243.72

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр / Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	193,477,708.66	1,685,927,156.74	1,879,404,865.40
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	193,477,708.66	1,685,927,156.74	1,879,404,865.40
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	45,397,908.80	45,397,908.80
D01	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,768,000.00	192,081,825.28	2,255,676,159.75	2,525,525,985.03
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	77,768,000.00	192,081,825.28	2,255,676,159.75	2,525,525,985.03
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	3,304,340,243.72	3,304,340,243.72
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,768,000.00	192,081,825.28	5,560,016,403.47	5,829,866,228.75

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,086,849.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,086,849.00	00.00
120009	Бусад орлого	1,086,849.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,126,758,855.00	1,071,294,509.22
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	72,833,155.00	86,824,209.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,530,655.00	7,572,439.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,302,500.00	79,251,770.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,053,925,700.00	984,470,300.22
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,053,925,700.00	984,470,300.22
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,127,845,704.00	1,071,294,509.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,086,382,504.00	1,060,525,009.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	868,208,797.34	953,280,926.55

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	552,937,268.32	673,564,595.32
210101	Үндсэн цалин	332,266,295.28	366,416,254.67
210102	Нэмэгдэл	177,300,762.26	282,970,802.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,970,000.00	24,177,538.10
210104	Урамшуулал	39,400,210.78	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,376,700.00	87,956,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,296,100.00	57,128,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,270,100.00	7,707,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,135,100.00	3,853,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,135,100.00	3,853,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,540,300.00	15,414,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,393,322.02	35,727,202.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,283,322.02	12,039,202.23
210302	Түлш, халаалт	20,790,000.00	22,554,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	320,000.00	1,134,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,658,605.00	40,580,071.00
210401	Бичиг хэрэг	4,822,400.00	1,928,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,681,905.00	27,698,771.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,421,300.00	3,819,200.00
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,000,000.00	5,795,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,233,000.00	1,339,100.00
2105	Нормативт зардал	00.00	1,838,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,838,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,151,900.00	5,393,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	19,800.00
210604	Урсгал засвар	17,151,900.00	5,373,250.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,672,750.00	2,810,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,672,750.00	2,810,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	106,041,292.00	90,625,808.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	101,820,050.00	88,832,068.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,209,600.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	376,762.00	204,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	239,490.00	407,490.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	400,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,410,000.00	782,000.00
210807	Газрын төлбөр	875,390.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,976,960.00	14,785,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,349,160.00	11,175,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,627,800.00	3,610,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	218,173,706.66	107,244,082.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	51,656,803.00	100,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,366,803.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	26,640,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	650,000.00	100,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	166,516,903.66	107,144,082.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	166,516,903.66	107,144,082.67
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,086,382,504.00	1,060,525,009.22
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	41,463,200.00	10,769,500.00

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	41,463,200.00	10,769,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	41,463,200.00	10,769,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	41,463,200.00	10,769,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	41,463,200.00	10,769,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-41,463,200.00	-10,769,500.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,078,004,700.0	902,001,737.6	176,002,962.5	83.7%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,078,004,700.0	902,001,737.6	176,002,962.5	83.7%
	МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,078,004,700.0	902,001,737.6	176,002,962.5	83.7%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,078,004,700.0	902,001,737.6	176,002,962.5	83.7%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,077,894,600.0	901,901,737.6	175,992,862.5	83.7%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	770,692,700.0	673,564,595.3	97,128,104.7	87.4%
210101	Үндсэн цалин	569,470,200.0	366,416,254.7	203,053,945.3	64.3%
210102	Нэмэгдэл	192,392,500.0	282,970,802.6	-90,578,302.6	147.1%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,830,000.0	24,177,538.1	-15,347,538.1	273.8%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,956,400.0	87,956,400.0	00.0	100.0%
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,128,400.0	57,128,400.0	00.0	100.0%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,707,000.0	7,707,000.0	00.0	100.0%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,853,500.0	3,853,500.0	00.0	100.0%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,853,500.0	3,853,500.0	00.0	100.0%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,414,000.0	15,414,000.0	00.0	100.0%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,794,300.0	35,727,202.2	8,067,097.8	81.6%
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,000,400.0	12,039,202.2	7,961,197.8	60.2%
210302	Түлш, халаалт	22,560,000.0	22,554,000.0	6,000.0	100.0%
210303	Цэвэр, бохир ус	1,233,900.0	1,134,000.0	99,900.0	91.9%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,187,300.0	29,881,300.0	306,000.0	99.0%
210401	Бичиг хэрэг	1,928,100.0	1,928,000.0	100.0	100.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	17,000,000.0	17,000,000.0	00.0	100.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,125,000.0	3,819,200.0	305,800.0	92.6%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,795,100.0	5,795,000.0	100.0	100.0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,339,100.0	1,339,100.0	00.0	100.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,184,800.0	5,558,050.0	626,750.0	89.9%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	184,800.0	184,800.0	00.0	100.0%
210604	Урсгал засвар	6,000,000.0	5,373,250.0	626,750.0	89.6%

2107	Томилолт, зочны зардал	2,810,000.0	2,810,000.0	00.0	100.0%
210702	Дотоод албан томилолт	2,810,000.0	2,810,000.0	00.0	100.0%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	120,164,100.0	51,618,390.0	68,545,710.0	43.0%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	118,152,100.0	49,709,150.0	68,442,950.0	42.1%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	204,400.0	204,250.0	150.0	99.9%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	407,600.0	407,490.0	110.0	100.0%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	400,000.0	400,000.0	00.0	100.0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.0	897,500.0	102,500.0	89.8%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,105,000.0	14,785,800.0	1,319,200.0	91.8%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,494,900.0	11,175,800.0	1,319,100.0	89.4%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,610,100.0	3,610,000.0	100.0	100.0%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	110,100.0	100,000.0	10,100.0	90.8%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	110,100.0	100,000.0	10,100.0	90.8%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	110,100.0	100,000.0	10,100.0	90.8%
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,078,004,700.0	902,001,737.6	176,002,962.5	83.7%
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	22.00	18.00	04.00	81.8
620001	Удирдах ажилтан	03.00	02.00	01.00	66.7
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00	00.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	00.00	01.00	00.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	86,824,209.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	86,824,209.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	62,148,689.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,698,771.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,698,771.00
2105	Нормативт зардал	1,838,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,838,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,611,918.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	49,611,918.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	24,675,520.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,675,520.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	86,824,209.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	86,824,209.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,572,439.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	79,251,770.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00

3. Аудитын илрүүлэлт

3.1 Аудитаар нийт 46,601.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад бүрэн залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Нэмэлт санхүүжилтийн данснаас төвлөрүүлсэн 24,675.2 мянган төгрөгийн авлагыг Татаас санхүүжилтийн авлагаар бүртгээгүй,
- Бараа материал акталсны 1,926.0 мянган төгрөгийн зардлыг үнэ төлбөргүй гарсан зардлаар бүртгэсэн,
- Нутаг дэвсгэрийн хөгжлийн ерөнхий төлөвлөгөө хийлгэхээр 20,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн ба хөгжлийн төлөвлөгөө ирээгүй байхад үндсэн хөрөнгө дээр орлого авч бүртгэснийг авлагаар тусгаж тус тус залрууллаа.

Аудитаар 25,109.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 2 албан шаардлага, 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

3.2 Төлбөрийн акт

1. Шатахууны зарцуулалтад хяналт хэрэгжүүлэхэд тогтоосон нормоос 949.5 мянган төгрөгийн шатахууныг хэтрүүлсэн зарцуулсан байна. Энэ нь Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалаар баталсан "Автомашинны 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-той нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын шийдвэрлэлт: Төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэлээ.

3.3 Албан шаардлага

1. Алаг-Эрдэнэ сумын ИТХ-д бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 3,000.0 мянган төгрөгийг урсгал зардлын санхүүжилт болгож шилжүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, 4.1.27. "орон нутгийн төсөв" гэж аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаас баталсан, тухайн шатны төсөвт харьяалагдах ерөнхийлөн захирагчийн бүрдүүлж, хуваарилан зарцуулах төсвийг; 6.6.6.тухайн шатны төсвөөс санхүүжүүлэхээр хуулиар тогтоосон чиг үүргийг зөвхөн тухайн шатны төсвийн санхүүжилтээр хэрэгжүүлэх гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
2. Азийн хөгжлийн банкны санхүүжилтээр "Тогтвортой аялал жуулчлалыг хөгжүүлэх" мон-3787/3788 төслийн хүрээнд бий болсон 3,372,464.8 мянган төгрөгийн өртөгтэй хөрөнгийг "Бор согоот" гэсэн компанид ашиглуулахаар шилжүүлсэн боловч хөрөнгийг хүлээлцээгүй, ашиглах гэрээ байгуулаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.1 "Төрийн өмчийн эд хөрөнгийг эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн болон түрээсийн гэрээгээр, мөн хуулиар зөвшөөрсөн бол үнэ төлбөргүйгээр бусдад эзэмшүүлж, ашиглуулж болно" гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Дээрх зөрчлүүдэд зөрчил таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүллээ.

3.4 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой

Илрүүлэлт:

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/,

Халуун усны түрээс, техник хэрэгслийн түрээс зэрэг орлого нь жил бүр төвлөрдөг, төлөвлөгдөх боломжтой орлогууд байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 44.4. "Туслах үйл ажиллагаа эрхлэх зөвшөөрлийг төсвийн жилийн дундуур авсан бол түүний төсвийг нэмэлт төсөв хэлбэрээр, бусад тохиолдолд тухайн жилийн төсөвт тусган хэрэгжүүлнэ." гэсэн заалттай нийцэхгүй ба "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Урьдчилан төлөвлөх боломжтой өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг тухайн жилийн төсөвт тусган батлуулж, хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

2. Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Бараа материалын дансанд жилийн хэрэглээнээс 2 дахин илүү хэмжээгээр түлээний үлдэгдэлтэй, 2026 оны төсөвт түлшний зардалд 19,000.0 мянган төгрөгийг төлөвлөж батлуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

2026 онд түлш халаалтын зардалд төлөвлөгдсөн зардлыг бусад хэрэгцээ шаардлагатай зардалд зарцуулах саналыг төсвийн тодотголоор хэлэлцүүлж, хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруула агүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Авлагыг буруу тайлагнасан	1	24,675.5			1	24,675.5	1	24,675.5		
Биетээр ирээгүй ҮХ-ийг орлого авсан	1	20,000.0			1	20,000.0	1	20,000.0		
Бараа материал акталсны зардлыг зөрүүтэй бүртгэсэн	1	1,926.0			1	1,926.0	1	1,926.0		
ДҮН	3	46,601.5			3	46,601.5	3	46,601.5		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шатахууны норм хэтрүүлсэн	1	949.5	1	949.5								
Өөр ТШЗ-д санхүүжилт олгосон	1	3,000.0			1	3,000.0						
Хөрөнгө ашиглуулах гэрээ байгуулаагүй	1	0			1	0						

Хатгал тосгоны Захирагчийн ажлын албаны 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Орлогыг буруу төлөвлөсөн	1	2,160.0					1	2,160.0				
Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой	1	19,000.0					1	19,000.0				
Дүн	5	25,109.5	1	949.5	2	3,000.0	2	21,160.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/								
	Нийт зөрчил		Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Дүн	0	0						0	0

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АХЛАХ АУДИТОР



Г.ИЧИНХОРЛОО ОГНОО: