ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2026/79/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Дарга, тэргүүлэх аудитор:	Т.Ган-Өлзий
Сайншанд сум	Цахим хаяг:	dornogovi@audit.gov.mn
2026 он	Аудитын менежер:	У.Оюунтүлхүүр
	Цахим хаяг:	oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор:	О.Нарангарав
	Цахим хаяг:	narangarav.o@audit.gov.mn
	Аудитор:	А.Дамчой
	Цахим хаяг:	damchoia@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

2026.02.06 № 1-6/36

танай_____________-ны №______________-т

ИХХЭТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Э.СҮГЛЭГМАА 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 Иххэт 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 Иххэт 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 24.2 сая төгрөгийн санхүүжилтийг сумын ОНХС-д төвлөрүүлэх байтал 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.

442505008

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**121,588,719.97**	**164,771,536.32**
33	АВЛАГА	10,777,839.10	42,050,429.50
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	114,873.60	-
335	Бусад авлага	10,662,965.50	42,050,429.50
3351	Байгууллагаас авах авлага	10,662,965.50	42,050,429.50
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	110,810,880.87	122,721,106.82
351	Түүхий эд материал	5,251,030.62	1,820,647.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,251,030.62	835,647.00
35130	Эм боох материал	-	985,000.00
354	Хангамжийн материал	105,559,850.25	120,900,459.82
35410	Бичиг хэргийн материал	4,013,680.00	4,090,560.00
35420	Аж ахуйн материал	45,617,170.25	50,349,899.82
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	16,679,000.00	17,054,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	39,250,000.00	49,406,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,185,402,462.89**	**3,169,176,522.03**
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,185,402,462.89	3,169,176,522.03
392	Биет хөрөнгө	3,112,488,296.49	3,094,799,022.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,214,971,594.00	2,214,971,594.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(285,732,524.64)	(366,759,591.96)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	662,217,925.00	751,277,925.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(369,821,571.82)	(425,242,657.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	142,112,192.30	128,245,027.41
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,440,795.38)	(29,963,880.18)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	190,791,919.80	162,403,264.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,634,357.19)	(43,026,286.66)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,373,831,916.01	1,242,319,395.31
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(634,808,001.59)	(539,425,767.45)
393	Биет бус хөрөнгө	72,914,166.40	74,377,499.68
39301	Программ хангамж	3,566,000.00	1,830,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,457,833.60)	(258,500.32)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	72,806,000.00	72,806,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,306,991,182.86**	**3,333,948,058.35**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,887,386.00**	19,448,570.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,887,386.00	19,448,570.00
413	Өглөг	2,887,386.00	19,448,570.00
4136	Бусад өглөг	2,887,386.00	19,448,570.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,887,386.00	19,448,570.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,304,103,796.86**	**3,314,499,488.35**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,304,103,796.86	3,314,499,488.35
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	942,714,114.56	942,714,114.56
51101	Өмч: - төрийн	942,714,114.56	942,714,114.56
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,818,460,321.82	1,828,856,013.31
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,818,460,321.82	1,818,460,321.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	10,395,691.49
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	542,929,360.48	542,929,360.48
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,306,991,182.86**	**3,333,948,058.35**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,122,468,558.66**	**1,424,159,582.00**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	573,389,599.00	229,300,962.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	573,389,599.00	229,300,962.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	573,389,599.00	229,300,962.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,664,950.00	1,417,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	571,724,649.00	222,688,462.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	5,195,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,549,078,959.66	1,194,858,620.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	700,334,447.00	230,708,924.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	675,098,000.00	33,106,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,236,447.00	197,602,924.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	848,744,512.66	964,149,696.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	848,744,512.66	964,149,696.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,585,224,116.00**	**1,412,675,186.11**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,585,224,116.00	1,412,675,186.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,584,424,116.00	1,388,271,074.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	538,976,823.00	686,469,157.00
210101	Үндсэн цалин	307,696,832.20	358,869,674.00
210102	Нэмэгдэл	198,157,690.80	256,631,133.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,380,000.00	44,590,000.00
210104	Урамшуулал	13,742,300.00	26,378,350.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,725,520.98	84,594,344.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,987,771.51	58,300,362.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,343,904.97	6,852,266.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,952,907.42	3,909,044.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,256,506.43	3,103,894.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,184,430.65	12,428,776.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,593,213.68	99,946,753.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,666,530.68	11,559,663.65
210302	Түлш, халаалт	83,103,295.00	85,467,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,823,388.00	2,919,290.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	191,268,545.73	69,693,386.05
210401	Бичиг хэрэг	9,300,440.00	5,252,670.00
210402	Тээвэр, шатахуун	102,226,972.00	34,720,662.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,688,270.00	3,121,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	76,052,863.73	26,598,304.05
2105	Нормативт зардал	-	4,056,340.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	850,000.00
210502	Хоол, хүнс	-	2,406,340.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	800,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	2,162,640.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,088,500.00
210604	Урсгал засвар	-	74,140.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,051,000.00	4,094,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,051,000.00	4,094,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	449,188,880.00	177,061,254.23

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	448,066,352.00	175,945,444.23
210803	Даатгалын үйлчилгээ	445,950.00	339,120.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	82,520.00	128,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	59,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	144,058.00	589,690.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	238,620,132.61	260,193,198.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	119,500.00	9,367,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	450,000.00	250,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	238,050,632.61	250,575,698.46
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00	**24,404,111.87**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт	-	24,404,111.87
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	24,404,111.87
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(34,480,206.34)**	**11,484,395.89**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	45,011,680.60	1,088,704.40
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	45,011,680.60	1,088,704.40
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**(45,011,680.60)**	**(1,088,704.40)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(79,491,886.94)**	**10,395,691.49**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,566,114,708.16**	**1,196,276,120.00**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,664,950.00	1,417,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,664,950.00	1,417,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,664,950.00	1,417,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,664,950.00	1,417,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,564,449,758.16	1,194,858,620.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	715,705,245.50	230,708,924.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	675,098,000.00	33,106,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	40,607,245.50	197,602,924.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	848,744,512.66	964,149,696.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	848,744,512.66	964,149,696.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,345,133,742.66**	**1,183,526,120.00**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,345,133,742.66	1,183,526,120.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,344,333,742.66	1,127,734,544.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	537,210,853.49	687,202,669.60
210101	Үндсэн цалин	298,690,077.00	350,129,747.75
210102	Нэмэгдэл	206,748,886.29	270,225,006.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,719,797.20	43,702,072.00
210104	Урамшуулал	13,052,093.00	23,145,843.85
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,556,637.49	84,594,330.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,001,940.32	58,354,940.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,336,062.03	6,868,106.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,388,856.21	3,727,729.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,189,363.24	3,206,857.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,640,415.69	12,436,697.18

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	109,866,593.68	100,020,893.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,666,530.68	11,559,663.65
210302	Түлш, халаалт	98,269,755.00	85,467,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,930,308.00	2,993,430.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,993,902.00	28,716,282.00
210401	Бичиг хэрэг	4,295,000.00	3,408,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	44,667,672.00	19,275,882.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,231,230.00	3,923,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,800,000.00	2,108,100.00
2105	Нормативт зардал	600,000.00	4,226,340.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	1,835,000.00
210502	Хоол, хүнс	-	2,391,340.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,203,450.00	2,928,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000.00	-
210602	Тавилга	1,584,000.00	-
210604	Урсгал засвар	8,599,450.00	2,928,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,051,000.00	4,094,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,051,000.00	4,094,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	549,463,806.00	210,484,028.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	548,791,278.00	209,957,908.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	445,950.00	339,120.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	82,520.00	128,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	59,000.00
210807	Газрын төлбөр	144,058.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,387,500.00	5,467,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,487,500.00	5,217,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	900,000.00	250,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00	55,791,575.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт	-	55,791,575.87
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	55,791,575.87
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**220,980,965.50**	**44,137,464.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**210,318,000.00**	**12,750,000.00**
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	210,318,000.00	12,750,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	210,318,000.00	12,750,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	210,318,000.00	12,750,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(210,318,000.00)**	**(12,750,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**10,662,965.50**	**-**

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**	942,714,114.56	542,929,360.48	1,326,227,559.76	2,811,871,034.80
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	942,714,114.56	542,929,360.48	1,326,227,559.76	2,811,871,034.80
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	492,232,762.06	492,232,762.06
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	942,714,114.56	542,929,360.48	1,818,460,321.82	3,304,103,796.86
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	942,714,114.56	542,929,360.48	1,818,460,321.82	3,304,103,796.86
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	942,714,114.56	542,929,360.48	1,818,460,321.82	3,304,103,796.86
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	-	-	10,395,691.49	10,395,691.49
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	942,714,114.56	542,929,360.48	1,828,856,013.31	3,314,499,488.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,047,889,500.00**	**941,163,084.13**	**106,726,415.87**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,047,889,500.00	941,163,084.13	106,726,415.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,047,489,500.00	941,163,084.13	106,326,415.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	725,693,000.00	687,202,669.60	38,490,330.40
210101	Үндсэн цалин	374,009,800.00	350,129,747.75	23,880,052.25
210102	Нэмэгдэл	286,243,100.00	270,225,006.00	16,018,094.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	42,500,000.00	43,702,072.00	(1,202,072.00)
210104	Урамшуулал	22,940,100.00	23,145,843.85	(205,743.85)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	90,711,600.00	84,594,330.88	6,117,269.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,403,800.00	58,354,940.01	2,048,859.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,576,900.00	6,868,106.17	708,793.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,788,500.00	3,727,729.99	60,770.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,788,500.00	3,206,857.53	581,642.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,153,900.00	12,436,697.18	2,717,202.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	102,866,700.00	100,020,893.65	2,845,806.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,871,400.00	11,559,663.65	1,311,736.35
210302	Түлш, халаалт	85,608,800.00	85,467,800.00	141,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,386,500.00	2,993,430.00	1,393,070.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,253,500.00	22,186,520.00	19,066,980.00
210401	Бичиг хэрэг	7,289,100.00	3,408,550.00	3,880,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,742,400.00	12,942,620.00	12,799,780.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,282,000.00	3,923,750.00	358,250.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140,000.00	-	140,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,800,000.00	1,911,600.00	1,888,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,040,000.00	14,178,500.00	10,861,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,250,000.00	11,250,000.00	-
210604	Урсгал засвар	13,790,000.00	2,928,500.00	10,861,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	18,610,500.00	4,094,000.00	14,516,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,610,500.00	4,094,000.00	14,516,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,814,200.00	23,418,670.00	14,395,530.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,692,200.00	22,892,550.00	12,799,650.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	230,000.00	-	230,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	340,000.00	339,120.00	880.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	882,000.00	128,000.00	754,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	70,000.00	59,000.00	11,000.00
210807	Газрын төлбөр	600,000.00	-	600,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,000.00	5,467,500.00	32,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,250,000.00	5,217,500.00	32,500.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	250,000.00	250,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	400,000.00	-	400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	400,000.00	-	400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400,000.00	-	400,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,047,889,500.00**	**941,163,084.13**	**106,726,415.87**
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,046,889,500.00	939,745,584.13	107,143,915.87
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,046,889,500.00	939,745,584.13	107,143,915.87
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	1,417,500.00	(417,500.00)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,417,500.00	(417,500.00)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**199,321,460.00**	**(199,321,460.00)**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	199,321,460.00	(199,321,460.00)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	199,321,460.00	(199,321,460.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	6,529,762.00	(6,529,762.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	-	6,333,262.00	(6,333,262.00)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	196,500.00	(196,500.00)
2105	Норматив зардал	-	4,226,340.00	(4,226,340.00)
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	1,835,000.00	(1,835,000.00)
210502	Хоол, хүнс	-	2,391,340.00	(2,391,340.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	188,565,358.00	(188,565,358.00)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	188,565,358.00	(188,565,358.00)
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**-**	**230,708,924.00**	**(230,708,924.00)**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	230,708,924.00	(230,708,924.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	33,106,000.00	(33,106,000.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	197,602,924.00	(197,602,924.00)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5.5 сая төгрөгийн 3 алдаа илэрснээс аудитын явцад 5.5 сая төгрөгийн 3 алдааг залруулсан. Үүнд:

1.Аймгийн Засаг даргаас 2024 онд хандиваар өгсөн 4.0 сая төгрөгийн 2 ширхэг суурин компьютерыг байгууллагын данс бүртгэлд бүртгэлгүй ашиглаж байсан байна. /Завсрын аудитаар/

2.Гэрэл цахилгааны зардалд үүссэн 1.0 сая төгрөгийн өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаж, тайлагнаагүй байна. /Завсрын аудитаар/

3.Тайлант онд 0.5 сая төгрөгийн 3 гүйлгээг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд бодит зардлаар бүртгэж, тайлагнаагүй байна.

Аудитаар нийт 25.2 сая төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс, 24.2 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1.0 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 2 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 25.2 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 9.4 сая төгрөгөөр давсан тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

1.“Эрдэнэс критикал минералс” ТӨҮГ-аас нийгмийн хариуцлагын хүрээнд олгосон 24.2 сая төгрөгийн санхүүжилтийг сумын ОНХС-д төвлөрүүлэх байтал Засаг даргын Тамгын газрын нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансанд төвлөрүүлсэн байна.

3.2 Албан шаардлага

1. Иххэт сумын Засаг даргын 2025 оны 06 дугаар сарын 19-ний өдрийн А/82 дугаар захирамжаар тус суманд зохион байгуулагдсан аймгийн аварга шалгаруулах гар бөмбөгийн тэмцээний шагналын зардалд 1.0 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.3 Зөвлөмж

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

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.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Байгууллагын 2026 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланг гаргахдаа нэмэлт тодруулгын тайланг хамт бэлтгэж, Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 07 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор албан тоотоор ирүүлнэ үү.

2. Дансны үлдэгдэлтэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 198 нэр төрлийн 1,831 ширхэг 567.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн асуудлыг холбогдох байгууллагад хүргүүлж, шийдвэрлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.3.2 *“Илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох”*, 31.3.3 *“Засаж сэлбэн ашиглах боломжгүй эд хөрөнгийг акталж устгах”* гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Ашиглалтын хугацаа дууссан, ашиглах боломжгүй хөрөнгийг актлах, цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийг үнэ шинэчлэн тогтоох талаар хууль, журмын хүрээнд холбогдох газарт хүсэлт хүргүүлэн шийдвэрлүүлэх. /Завсрын аудит/

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хандиваар ирсэн 2 ширхэг суурин компьютерыг байгууллагын данс бүртгэлд тусгаагүй байна.	1	4,000.0	1	4,000.0	-	-	1	4,000.0	-	-	-	-
Гэрэл цахилгааны зардлын 1.0 сая төгрөгийн өглөгийг тайлагнаагүй.	1	993.2	1	993.2	-	-	1	993.2	-	-	-	-
0.5 сая төгрөгийн зардлыг бодит гүйцэтгэлээр тайлагнаагүй.	1	522.1	-	-	1	522.1	1	522.1	-	-	-	-
Дүн	**3**	**5,515.3**	**2**	**4,993.2**	**1**	**522.1**	**3**	**5,515.3**	**-**	**-**	**-**	**-**

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
Сумын ОНХС-д төвлөрүүлэх санхүүжилтийг ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлсэн байна.	1	24,185.9	1	24,185.9	-	-	-	-	-	-
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг шийдвэрлээгүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Санхүүгийн тайлан тодруулгыг иж бүрэн тайлагнаагүй.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	**3**	**24,185.9**	**1**	**24,185.9**	**-**	**-**	**2**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-д заасныг зөрчсөн байна.	1	1,000.0	-	-	1	1,000.0	-	-
Дүн	1	1,000.0	-	-	1	1,000.0	-	-
Нийт дүн	**1**	**1,000.0**	**-**	**-**	**1**	**1,000.0**	**-**	**-**