



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2026/013/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

Аудитор: Т.Баасанжаргал

Утас: 92012266

Цахим хаяг: Baasanjargalt@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.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

2026.03.24 № 247
тантай _____ -ны № _____ -т

ЭРДЭНЭХАЙРХАН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Х.БАЛЖИННЯМД

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 Эрдэнэхайрхан 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 Эрдэнэхайрхан сумын Засаг даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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.

Эрдэнэхайрхан сумын Засаг дарга нь Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн зээлийг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт хангалтгүй, тус сангийн дансанд байгаль хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээний хөрөнгийг бүртгэсэн, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр худалдан авсан өвс, тэжээлийг орлогод бүртгээгүй, Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгөөр биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулсан, хуульд зааснаас өөр хэлбэрээр шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгосон гэх зөрчилд хяналт тавих чиг үүргээ хэрэгжүүлээгүй 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", 16.5.6-д "Дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", Сангийн сайдын 2021 оны 86 дугаар тушаалаар батлагдсан "Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журам"-ын 3.4-т "Сум дүүргийн Засаг даргын чиг үүрэг", 3.4.3-т "Сум, дүүргийн хэмжээнд орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааг зохион байгуулах, хэрэгжилтэд хяналт тавих", Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журмын 3.4-т "Сангийн үйл ажиллагааны талаар сумын Засаг дарга дараах чиг үүргийг хэрэгжүүлнэ", 3.4.3-т "Төслийг хэрэгжүүлэх этгээдтэй холбогдох хууль, журмын дагуу зээлийн болон барьцааны гэрээ байгуулж, биелэлтийг хангуулах, төслийн явц, үр дүнд байнгын хяналт

D:\Албан бичиг\А4-2026.docx

тавих", 3.4.11-т "Сангаас олгосон зээлийн эргэн төлөлтийн төлбөрийг зээлдэгч төлөхгүй тохиолдолд сумын Засаг дарга уг төлбөрийг төлүүлэх арга хэмжээг авч зээлийн дансанд төвлөрүүлнэ" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд урсгал санхүүжилтийн орлого 314,664.5 мянган төгрөгөөр, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 45,254.8 мянган төгрөгөөр, улсын төсөвт байгууллагуудын байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 35,892.1 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн, орон нутгийн хөгжлийн сангаас олгох орлогын шилжүүлэг 31,336.9 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Аудитын гол асуудал

Эрдэнэхайрхан 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 дүгнэлт өгөх аудитаар харьяа төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа зөрчилд дүн шинжилгээ хийхэд хяналт хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой 22,070.9 мянган төгрөгийн материаллаг, 10,000.0 мянган төгрөгийн шинж чанарын хувьд материаллаг зөрчил байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Эрдэнэхайрхан сумын Засаг дарга нь тайлант онд хувь хүний орлогын албан татварын хөнгөлөлт 35,731.8 мянган төгрөгийг 20 иргэнд буцаан олгосон 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



Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН 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-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		719,562.6	791,306.8
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	515,444.6	437,060
3	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	157,292.5	246,703.5
4	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	46,825.5	107,543.2
5	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		3,691,872.3	3,614,605.7
6	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	3,691,872.3	3,614,605.7
7	Биет хөрөнгө		3,598,198.3	3,521,361.7
8	Биет бус хөрөнгө	13	93,674	93,244
9	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2		4,411,434.9	4,405,912.5
10	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		0.0	6,098.5
11	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		0.0	6,098.5
12	Өглөг		0.0	6,098.5
13	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		4,411,434.9	4,399,813.9
14	Засгийн газрын хувь оролцоо		4,411,434.9	4,399,813.9
15	Засгийн газрын оруулсан капитал		303,370.9	303,370.9
16	Хуримтлагдсан үр		3,919,674.9	3,908,054
17	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		188,389.1	188,389.1
18	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5		4,411,434.9	4,405,912.5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

№	Дансны нэр, төрөл	Тодруулга	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН		2,777,788.3	2,162,018.6
2	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		363,179.5	326,652.5
3	Орлогын албан татвар		298,735.4	246,490.2
4	Хувь хүний орлогын албан татвар		324,499.9	282,222
5	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-25,764.4	-35,731.8
6	Хөрөнгийн албан татвар		47,995	47,058.8
7	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		16,449.1	33,103.6
8	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	1,068,358	1,835,366
9	Тусламжийн орлого		0.0	1,109,759.8
10	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,346,250.8	0.0
11	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	1,318,201.8	1,674,950.5
12	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,318,201.8	1,674,950.5
13	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,219,479.4	1,461,208.3
14	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		624,558.4	680,367.5
15	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		77,695.6	81,666.7

16	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	258,639.3	294,358.8
17	Хангамж, бараа материалын зардал	24,116.9	27,260.6
18	Нормативт зардал	471	0.0
19	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,440.2	8,908.6
20	Томилолт, зочны зардал	15,221.7	16,158.5
21	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,584	11,474.6
22	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	183,752.3	341,013.1
23	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	98,722.4	213,742.2
24	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,459,586.5	487,068
25	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	461,770.8	498,689
26	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V)	-461,770.8	-498,689
27	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)	997,815.7	-11,621

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	2023 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	3,386,659.3	3,386,659.3
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	26,959.9	26,959.9
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,413,619.2	3,413,619.2
4	Тайлант үеийн үр дүн	997,815.7	997,815.7
5	2024 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	4,411,434.9	4,411,434.9
6	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,411,434.9	4,411,434.9
7	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,411,434.9	4,411,434.9
8	Тайлант үеийн үр дүн	-11,621	-11,621
9	2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	4,399,813.9	4,399,813.9

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

№	Дансны нэр, төрөл	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,838,282.5	1,956,504.1
2	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	363,179.5	326,652.5
3	Орлогын албан татвар	298,735.4	246,490.2
4	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-25,764.4	-35,731.8
5	Хөрөнгийн албан татвар	47,995	47,058.8
6	1.1Бусад татвар, төлбөр, хураамж	16,449.1	33,103.6
7	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,300.6	467
8	Газрын төлбөр	15,148.5	30,636.6
9	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	0.0	2,000
10	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	128,852.2	1,629,851.5
11	Нийтлэг татварын бус орлого	128,852.2	67,715.5

12	Тусламжийн орлого	0.0	1,109,759.8
13	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	0.0	452,376.2
14	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,346,250.8	0.0
15	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,158,356	1,427,090.4
16	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,158,356	1,427,090.4
17	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,059,633.6	1,213,348.2
18	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	624,130.8	680,335.1
19	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,048	81,691
20	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	259,014.3	294,906.4
21	Хангамж, бараа материалын зардал	16,895.1	19,323
22	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,776	8,889.6
23	Томилолт, зочны зардал	15,221.7	15,358.5
24	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,575.9	1,674.8
25	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,971.8	111,169.7
26	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	98,722.4	213,742.2
27	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	679,926.5	529,413.7
28	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	461,770.8	506,282.5
29	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	461,770.8	506,282.5
30	Дотоод эх үүсвэрээр	461,770.8	506,282.5
31	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-461,770.8	-506,282.5
32	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	4,444.8	101,515.7
33	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-4,444.8	-101,515.7
34	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	213,710.9	-78,384.5
35	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	301,733.7	515,444.6
36	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	515,444.6	437,060

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

№	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	2025 оны 12-р сарын 31
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	1,438,210.3	1,442,511.7
2	Татварын орлого	396,066.7	326,652.5
3	Орлогын албан татвар	339,836.7	246,490.2
4	Хувь хүний орлогын албан татвар	367,601.1	282,222
5	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого	247,801.1	230,004.3
6	Үйл ажиллагааны орлого	25,000	34,536.3
7	Хөрөнгийн орлого	92,300	0.0
8	Хөрөнгө борлуулсны орлого	500	0.0
9	Шууд бус орлого	2,000	17,681.4
10	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-27,764.4	-35,731.8
11	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-27,764.4	-35,731.8
12	Хөрөнгийн албан татвар	33,280	47,058.8
13	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	9,500	8,568.8
14	Бууны албан татвар	1,540	1,740
15	Малд ногдуулах албан татвар	22,240	36,750
16	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	22,950	33,103.6
17	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,450	467

18	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,450	467
19	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	500	0.0
20	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,500	0.0
21	Газрын төлбөр	19,000	30,636.6
22	Газрын төлбөр	19,000	22,436.6
23	Дуудлага худалдаа	0.0	8,200
24	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	500	2,000
25	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0.0	2,000
26	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	300	0.0
27	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	200	0.0
28	Татварын бус орлого	1,042,143.6	1,115,859.1
29	Нийтлэг татварын бус орлого	3,000	66,715.5
30	Хүүгийн орлого	0.0	39,769
31	Торгуулийн орлого	3,000	4,521.8
32	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	0.0	22,424.7
33	Тусламжийн орлого	596,767.4	596,767.5
34	Аймаг нийслэлээс авсан татаас	596,767.4	596,767.5
35	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	442,376.2	452,376.2
36	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	442,376.2	452,376.2
37	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,304,975	1,521,896.2
38	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,508,586.7	922,698
39	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,492,066.7	1,150,237.7
40	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	743,061.7	680,335.1
41	Үндсэн цалин	402,024.1	397,314.3
42	Нэмэгдэл	269,549.1	241,906.4
43	Урамшуулал	71,488.5	41,114.4
44	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	92,882.8	81,691
45	Тэтгэврийн даатгал	63,160.2	55,626.4
46	Тэтгэмжийн даатгал	7,430.7	6,497.5
47	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,715.3	3,411.7
48	Ажилгүйдлийн даатгал	3,715.3	3,086.6
49	Эрүүл мэндийн даатгал	14,861.3	13,068.8
50	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	496,341.7	294,906.4
51	Гэрэл, цахилгаан	31,527.7	18,051.5
52	Түлш, халаалт	459,415	276,855
53	Цэвэр, бохир ус	5,399	0.0
54	Хангамж, бараа материалын зардал	33,483	18,117.4
55	Бичиг хэрэг	4,480.2	1,584.7
56	Тээвэр, шатахуун	23,974	14,577.7
57	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,028.8	1,955
58	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,586.2	17,489.6
59	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,900	8,600
60	Урсгал засвар	12,686.2	8,889.6
61	Томилолт, зочны зардал	20,506.5	15,358.5
62	Дотоод албан томилолт	20,506.5	15,358.5
63	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,012.3	1,170
64	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,900	1,170
65	Даатгалын үйлчилгээ	469.1	0.0
66	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227.7	0.0
67	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73.8	0.0
68	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203.4	0.0
69	Газрын төлбөр	138.3	0.0
70	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,192.5	41,169.7
71	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,992.5	40,719.7
72	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,200	450
73	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,520	-227,539.7
74	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0	-238,429.7

75	Төсвийн санхүүжилт	0	-238,429.7
76	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,520	10,890
77	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,260	3,630
78	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,260	7,260
79	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000	0.0
80	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	672,110.9	497,682.5
81	Бусад хөрөнгө	672,110.9	497,682.5
82	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	124,277.4	101,515.7
83	Эргэж төлөгдөх зээл	124,277.4	101,515.7
84	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	-866,764.7	-79,384.5
85	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	866,764.7	79,384.5
86	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	866,764.7	79,384.5
87	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	515,444.6
88	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	436,060
89	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	44	85
90	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	4
91	Төсвийн байгууллага	2	4
92	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	21	21
93	Удирдах ажилтан	10	10
94	Гүйцэтгэх ажилтан	9	9
95	Үйлчлэх ажилтан	2	2
96	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	0.0	0.0
97	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	0.0	0.0
98	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	0.0	0.0
99	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	21	21
100	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10
101	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	3	3
102	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Тайлант он
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	71,899.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	71,899.80
122	Тусламжийн орлого	71,899.80
1221	Хандив тусламж /дотоод/	71,899.80
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	71,899.80
350015	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	71,899.80
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	71,710.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	71,710.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	71,710.43
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,205.60
210402	Тээвэр, шатахуун	1,055.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	150.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	504.83
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	504.83
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,000.00
4	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	189.37

5	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	(189.37)
6	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	(189.37)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Харьяа төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой 32.07 сая төгрөгийн зөрчлийг шинж чанарын хувьд материаллаг гэж үзэж, 28.18 сая төгрөгийн тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 3.89 сая төгрөгөөр их тул "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн зээлийг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт хангалтгүй, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр худалдан авсан өвс, тэжээлийг орлогод бүртгээгүй, Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгөөр биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулсан, хуульд зааснаас өөр хэлбэрээр шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгосон гэх 32.07 сая төгрөгийн зөрчилд хяналт тавих чиг үүргээ хэрэгжүүлээгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөх зөрчил илрээгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Эрдэнэхайрхан сумын ЗДТГ												
Эрдэнэхайрхан сумын ИТХ												
Эрдэнэхайрхан сумын ОНХС												
Эрдэнэхайрхан сумын ХХС												
Эрдэнэхайрхан сумын Засаг дарга												
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	АТТ	Тоо	Дүн
Эрдэнэхайрхан сумын ЗДТГ	1	2,679.0	1	2,679.0								
Эрдэнэхайрхан сумын ИТХ												
Эрдэнэхайрхан сумын ОНХС	1	69,463.0			1	69,463.0						
Эрдэнэхайрхан сумын ХХС	2	19,391.9			2	19,391.9						
Эрдэнэхайрхан сумын Засаг дарга	1	32,070.9			1	32,070.9						
Дүн	5	123,604.8	1	2,679.0	4	120,925.8						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж					
	Тоо	Дүн	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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	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

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Огноо: 2026-03-25

Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР

Огноо: 2026-03-25

Т.БААСАНЖАРГАЛ

