



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2026/70/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Сайншанд сум
2026 он

Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Э.Энхцэцэг
Цахим хаяг: enkhtsetsege@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Мөнх-Оргил
Цахим хаяг: munkh-orgilg@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

2026.02.25 № 1-6/90

танай _____-ны № _____-т

АЛТАНШИРЭЭ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА М.БААСАНЖАВ ТАНАА

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 Алтанширээ 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.

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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлыг онцолсон хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Алтанширээ сумын Засаг даргын Тамгын газрын тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар цалинтай холбоотой өглөг, авлагыг дутуу бүртгэсэн, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг илүү, дутуу тайлагнасан, малын нас дэвшилтийн бүртгэлийг алдаатай бүртгэсэн, түрээсийн орлогыг нярвын дансанд төвлөрүүлсэн зэрэг алдааг илрүүлж, залруулах зөвлөмж өгсөн болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

442505059

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.

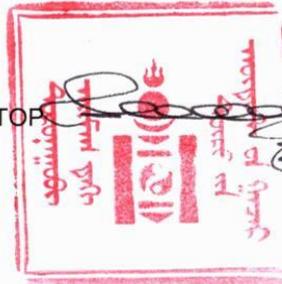
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

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	<u>179,040,444.00</u>	<u>173,662,697.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12,447,982.00	19,304,352.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	12,447,982.00	19,304,352.00
3121	Төгрөг	12,447,982.00	19,304,352.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	12,447,982.00	19,304,352.00
33	АВЛАГА	8,287,723.00	9,616,276.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	20,000.00	-
335	Бусад авлага	8,267,723.00	9,616,276.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	8,267,723.00	9,616,276.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	158,304,739.00	144,742,069.00
351	Түүхий эд материал	715,000.00	715,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	715,000.00	715,000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	92,099,480.00	65,971,000.00
354	Хангамжийн материал	47,390,259.00	64,906,069.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,357,900.00	1,740,910.00
35420	Аж ахуйн материал	44,922,359.00	45,496,159.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	110,000.00	17,669,000.00
35600	Мал амьтад	18,100,000.00	13,150,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,054,442,680.29</u>	<u>3,341,182,470.70</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,054,442,680.29	3,341,182,470.70
392	Биет хөрөнгө	2,792,695,555.21	3,079,923,470.70
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,720,439,203.00	2,249,311,900.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(281,849,458.70)	(384,718,953.74)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	407,342,925.00	407,342,925.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(236,081,709.21)	(268,602,794.25)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	205,765,466.64	206,745,728.57
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(113,433,909.00)	(125,697,785.93)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	132,478,198.00	121,846,298.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,947,889.43)	(45,589,707.13)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,888,402,996.19	1,812,191,608.49
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(884,420,267.28)	(892,905,748.31)
393	Биет бус хөрөнгө	261,747,125.08	261,259,000.00
39301	Програм хангамж	2,706,000.00	2,706,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,217,874.92)	(2,706,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	261,259,000.00	261,259,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,233,483,124.29</u>	<u>3,514,755,167.70</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>225,566.20</u>	<u>734,500.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	225,566.20	734,500.00
413	Өглөг	225,566.20	734,500.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	225,566.20	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	700,000.00
4136	Бусад өглөг	-	34,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	34,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,233,257,558.09</u>	<u>3,514,110,667.70</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,233,257,558.09	3,514,110,667.70

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,105,559,518.71	1,105,559,518.71
51101	Өмч: - төрийн	1,105,559,518.71	1,105,559,518.71
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,460,237,125.85	1,741,090,235.46
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,460,237,125.85	1,460,237,125.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	280,853,109.61
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	667,460,913.53	667,460,913.53
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,233,483,124.29</u>	<u>3,514,845,167.70</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
			/төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,757,713,862.98	1,794,327,948.93
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,972,500.00	622,003,058.93
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,972,500.00	622,003,058.93
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,972,500.00	1,303,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,972,500.00	1,303,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		593,673,058.93
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		27,027,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,755,741,362.98	1,172,324,890.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	541,546,596.00	27,321,790.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	507,501,652.00	21,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	34,044,944.00	5,821,790.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,214,194,766.98	1,145,003,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,214,194,766.98	1,145,003,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,941,568,341.21	1,456,328,806.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,941,568,341.21	1,456,328,806.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,930,884,487.21	1,416,271,364.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	737,654,504.13	824,275,529.29
210101	Үндсэн цалин	355,534,232.85	383,089,825.00
210102	Нэмэгдэл	309,460,481.73	344,993,897.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,013,139.55	55,393,651.00
210104	Урамшуулал	26,646,650.00	40,798,156.29
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	92,080,687.54	103,999,456.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,948,281.40	70,063,365.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,361,873.27	8,483,597.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,462,929.88	4,268,399.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,571,600.00	4,236,798.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,736,002.99	16,947,295.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,945,651.72	43,424,780.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,530,711.72	17,841,220.01
210302	Түлш, халаалт	23,387,980.00	23,888,260.00

210303	Цэвэр, бохир ус	1,026,960.00	1,695,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,220,718.00	96,494,918.33
210401	Бичиг хэрэг	3,975,298.00	3,351,390.00
210402	Тээвэр, шатахуун	44,749,050.00	26,593,592.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,382,050.00	3,021,416.33
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	134,400.00	134,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,727,920.00	63,394,120.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,849,090.00	5,075,900.00
210604	Урсгал засвар	21,849,090.00	5,075,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,076,000.00	8,800,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,076,000.00	8,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	667,023,242.00	25,244,194.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	665,698,273.00	23,955,570.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	654,225.00	747,030.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	211,220.00	266,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	180,000.00	39,874.00
210807	Газрын төлбөр	279,524.00	235,220.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	288,114,593.82	308,956,585.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,596.00	270,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	700,000.00	820,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	287,327,997.82	307,866,585.58
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,683,854.00	40,057,442.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,683,854.00	1,706,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,683,854.00	1,706,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	38,351,442.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	38,351,442.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(183,854,478.23)</u>	<u>337,909,142.55</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	178,573,330.04	57,146,032.94
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	178,573,330.04	322,499.94
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал- Үндсэн хөрөнгө		744,183.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал- Бараа материал		56,079,350.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(178,573,330.04)	(57,146,032.94)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(362,427,808.27)</u>	<u>280,853,109.61</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,772,373,644.19</u>	<u>1,190,257,983.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,636,746.00	9,665,370.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,636,746.00	9,665,370.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,972,500.00	1,303,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,972,500.00	1,303,000.00
120009	Бусад орлого	7,664,246.00	8,362,370.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>1,762,736,898.19</u>	<u>1,180,592,613.00</u>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	548,542,131.21	35,589,513.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	507,501,652.00	21,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	41,040,479.21	14,089,513.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,214,194,766.98	1,145,003,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,214,194,766.98	1,145,003,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,732,751,675.19</u>	<u>1,181,491,613.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>1,732,751,675.19</u>	<u>1,181,491,613.00</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>1,722,067,821.19</u>	<u>1,131,127,954.63</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	745,284,501.13	832,617,899.29
210101	Үндсэн цалин	355,499,983.85	391,432,195.00
210102	Нэмэгдэл	317,124,727.73	344,993,897.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,013,139.55	55,393,651.00
210104	Урамшуулал	26,646,650.00	40,798,156.29
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	91,909,370.34	104,225,023.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,776,964.20	70,077,725.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,361,873.27	8,536,799.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,462,929.88	4,268,399.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,571,600.00	4,268,399.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,736,002.99	17,073,699.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,945,651.72	43,424,780.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,530,711.72	17,841,220.01
210302	Түлш, халаалт	23,387,980.00	23,888,260.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,026,960.00	1,695,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,120,590.00	28,098,108.33
210401	Бичиг хэрэг	4,408,600.00	2,699,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	42,197,050.00	20,417,992.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,412,050.00	3,086,416.33
210404	Ном, хэвлэл	252,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	134,400.00	134,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,716,490.00	1,759,400.00
2105	Нормативт зардал	6,606,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	5,120,000.00	-

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,486,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,799,370.00	22,634,900.00
210604	Урсгал засвар	22,799,370.00	22,634,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,076,000.00	8,840,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,076,000.00	8,840,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	752,159,742.00	90,009,544.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	750,834,773.00	88,720,920.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	654,225.00	747,030.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	234,120.00	288,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	180,000.00	19,604.00
210807	Газрын төлбөр	256,624.00	233,490.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,166,596.00	1,277,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	466,596.00	707,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	700,000.00	570,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,683,854.00	50,273,658.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,683,854.00	2,305,940.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,683,854.00	2,305,940.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	47,967,718.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	38,351,442.37
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		9,616,276.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>39,621,969.00</u>	<u>8,766,370.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	25,100,000.00	2,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	25,100,000.00	2,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	25,100,000.00	2,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	25,100,000.00	2,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(25,100,000.00)</u>	<u>(2,000,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	14,521,969.00	6,856,370.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		12,447,982.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,447,982.00	19,304,352.00

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	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,105,559,518.71	667,460,913.53	600,790,459.12	2,373,810,891.36
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,105,559,518.71	667,460,913.53	600,790,459.12	2,373,810,891.36
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	859,446,666.73	859,446,666.73

C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,105,559,518.71	667,460,913.53	1,460,237,125.85	3,233,257,558.09
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,105,559,518.71	667,460,913.53	1,460,237,125.85	3,233,257,558.09
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,105,559,518.71	667,460,913.53	1,460,237,125.85	3,233,257,558.09
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	280,853,109.61	280,853,109.61
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,105,559,518.71	667,460,913.53	1,741,090,235.46	3,514,110,667.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИИТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,189,916,900.00	1,108,159,657.63	81,757,242.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,189,916,900.00	1,108,159,657.63	81,757,242.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,179,716,900.00	1,107,359,717.63	72,357,182.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	843,683,400.00	832,617,899.29	11,065,500.71
210101	Үндсэн цалин	388,480,800.00	391,432,195.00	80,161,242.37
210102	Нэмэгдэл	357,362,500.00	344,993,897.00	80,161,242.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	53,000,000.00	55,393,651.00	-2,393,651.00
210104	Урамшуулал	44,840,100.00	40,798,156.29	80,161,242.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	106,710,400.00	104,225,023.00	80,161,242.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,563,100.00	70,077,725.17	2,485,374.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,536,800.00	8,536,799.35	80,161,242.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,268,400.00	4,268,399.59	80,161,242.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,268,400.00	4,268,399.59	0.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,073,700.00	17,073,699.30	80,161,242.37
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,888,700.00	43,424,780.01	80,161,242.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,254,000.00	17,841,220.01	2,412,779.99
210302	Түлш, халаалт	39,819,300.00	23,888,260.00	80,161,242.37
210303	Цэвэр, бохир ус	815,400.00	1,695,300.00	80,161,242.37
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,798,500.00	24,608,816.33	15,189,683.67
210401	Бичиг хэрэг	3,059,000.00	2,699,900.00	80,161,242.37
210402	Тээвэр, шатахуун	21,123,000.00	16,928,700.00	80,161,242.37
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,676,500.00	3,086,416.33	10,590,083.67
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140,000.00	134,400.00	80,161,242.37
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.00	1,759,400.00	80,161,242.37
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,635,000.00	24,634,900.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	2,000,000.00	80,161,242.37
210604	Урсгал засвар	22,635,000.00	22,634,900.00	80,161,242.37
2107	Томилолт, зочны зардал	10,495,400.00	8,840,000.00	1,655,400.00

210702	Дотоод албан томилолт	10,495,400.00	8,840,000.00	80,161,242.37
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	91,905,500.00	68,230,599.00	80,161,242.37
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	90,057,000.00	66,941,975.00	23,115,025.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	330,000.00	-	80,161,242.37
210803	Даатгалын үйлчилгээ	750,000.00	747,030.00	80,161,242.37
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	288,500.00	288,500.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	180,000.00	19,604.00	80,161,242.37
210807	Газрын төлбөр	300,000.00	233,490.00	80,161,242.37
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,600,000.00	777,700.00	822,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,000.00	207,700.00	80,161,242.37
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,350,000.00	570,000.00	80,161,242.37
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,200,000.00	799,940.00	9,400,060.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,200,000.00	799,940.00	9,400,060.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,200,000.00	799,940.00	9,400,060.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,189,916,900.00	1,146,511,100.00	43,405,800.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,185,416,900.00	1,145,003,100.00	80,161,242.37
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,185,416,900.00	1,145,003,100.00	80,161,242.37
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,500,000.00	1,508,000.00	2,992,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,500,000.00	1,508,000.00	80,161,242.37

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	25,768,237.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	25,768,237.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	25,768,237.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,489,292.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,489,292.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,778,945.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,778,945.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	35,384,513.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,384,513.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,884,513.00

2.7 Аудит хийсэн ахмадын сангийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	8,362,370.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,362,370.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,362,370.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,362,370.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,596,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,596,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,596,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,596,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,596,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(1,596,000.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	6,766,370.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	12,447,982.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	19,214,352.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 182.8 сая төгрөгийн 7 алдаа илэрснийг аудитын явцад бүрэн залруулсан.

5.1 Залруулсан алдаа

1. Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй журналд 9 нэр төрлийн хөрөнгийн 5.5 сая төгрөгийн тайлант хугацааны элэгдлийг тооцоогүй орхигдуулан тайлагнасан байна.

2. 3 албан хаагчийн олговол зохих цалинг нийгмийн даатгалын тайланд 0.9 сая төгрөгөөр илүү тусгаж тайлагнасан байна.

3. Байгууллагын 2 албан хаагчийн ажил, мэргэжлийн ангиллыг хүний нөөцийн програмд буруу бүртгэснээс байгууллагаас төлөх НДШ-ийг 0.5 сая төгрөгөөр, мөн өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон 2 албан хаагчийн даатгуулагчийн төрлийг үндсэн ажилтнаар бүртгэснээс 1.4 сая төгрөгөөр илүү шилжүүлсэн байна.

4. СТ-1А-д гадаад валютын дансанд ахмадын сангийн үлдэгдэл болох 19.2 сая төгрөгийг бүртгэж тайлагнасан, ТГ-ийн тайланд батлагдсан төлөвлөгөөг 153.7 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

5. Байгууллагаас авах авлагыг 1.6 сая төгрөгөөр илүү бүртгэсэн байна.

5.2 Өгсөн зөвлөмж

Илрүүлэлт: Бараа материал

1. Малын нас дэвшилтийн орлого, зарлагыг бүртгэж тайлагнаагүй байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2025 оны А/З дугаар тушаал “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4-т “Нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэл хөтлөх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Малын нас дэвшилтийн орлого, зарлагыг үнэн зөв бүртгэж байх.

Илрүүлэлт: Туслах үйл ажиллагааны орлого

2. Түрээсийн орлогыг нярвын хувийн дансанд төвлөрүүлж, зарцуулсан байна.

Энэ нь Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журмын 3.10-т “Түрээслүүлэгч түрээсийн орлогын 50 хувийг байгууллагын нэмэлт орлогын дансанд, 50 хувийг сар бүр аймгийн Түрээсийн орлогын дансанд төвлөрүүлнэ байгууллагын нэмэлт орлогын дансанд төвлөрүүлнэ” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Түрээсэлсэн эд хөрөнгийн түрээсийн төлбөрийг аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2019 оны 73-р тогтоолоор батлагдсан “Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам”-ын 3.10-т заасны дагуу түрээсийн орлогыг төвлөрүүлэх.

Зөвлөмжийг завсрын аудитаар менежментийн захидлаар хүргүүлж биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 30-ны өдрөөр ирүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн 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	Тоо	Дүн				
ҮХ-ийн журналд элэгдлийг тооцоогүй орхигдуулсан байна.	1	5,495.15		5,495.15			1	5,495.15	-	-	-	-
3 албан хаагчийн цалинг НД-ын тайланд илүү тусгасан байна.	1	889.90			1	889.90	1	889.90	-	-	-	-
2 албан хаагчийн ажил, мэргэжлийн ангиллыг буруу бүртгэсэн байна.	1	1,899.45			1	1,899.45	1	1,899.45				
Гадаад валютын дансанд буруу тусгасан, ТГТ-нд батлагдсан төлөвлөгөөг зөрүүтэй тайлагнасан.	1	172,929.35			1	172,929.35	1	172,929.35				
Авлагыг илүү бүртгэн тайлагнасан.	1	1,580.81			1	1,580.81	1	1,580.81				
Дүн	5	182,794.7	1	5,495.15	4	177,299.6	5	182,794.7				-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	/мянган төгрөгөөр/			
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах

