



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/062/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a></p> <p>Дорнод аймаг</p> <p>2026 он</p>	<p>Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203 Цахим хаяг: <a href="mailto:bolortuulb@audit.gov.mn">bolortuulb@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитын менежер: Д.Нармандах Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: <a href="mailto:narmandakh@audit.gov.mn">narmandakh@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг Утас: 88883776 Цахим хаяг: <a href="mailto:khaanconsultingaudit@gmail.com">khaanconsultingaudit@gmail.com</a></p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Баянтүмэнгийн гудамж, 9 дүгээр баг  
Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000  
Утас: 7058-4203

ᠳᠣᠷᠨᠣᠳ - ᠠᠶᠢᠮᠠᠭ - ᠳᠠᠬᠤ № 311  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХӨЛӨНБУЙР  
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН  
ЭРХЛЭГЧ М.БАЯРМАГНАЙ 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 Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын цэцэрлэгийн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

### 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.

2126050079

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын цэцэрлэг нь 2025 онд 5 зорилтын хүрээнд 52 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн, үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг "Хангалттай" буюу 77.7 хувиар үнэлүүлсэн 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



БОЛОРТУУЛ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>106,964,838.06</b>	<b>53,679,206.59</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	64,004,958.86	10,990,327.39
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	64,004,958.86	10,990,327.39
31211	Төрийн сангийн харилцах	64,004,958.86	10,990,327.39
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	42,959,879.20	42,688,879.20
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	1,303,200.00	1,303,200.00
35130	Эм боох материал	1,303,200.00	1,303,200.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	39,426,679.20	37,650,679.20
35410	Бичиг хэргийн материал	4,829,241.70	4,690,041.70
35420	Аж ахуйн материал	27,565,452.50	27,565,452.50
35470	Бусад хангамжийн материал	7,031,985.00	5,395,185.00
35600	Мал амьтад	2,230,000.00	3,735,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,194,663,063.60</b>	<b>1,285,629,917.04</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,194,663,063.60	1,285,629,917.04
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,189,679,063.60	1,280,645,917.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,332,388,174.12	1,463,081,897.33
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(180,005,044.30)	(213,115,850.50)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	65,484,740.00	64,305,090.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,389,893.04)	(44,503,350.16)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,887,838.50	19,796,538.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,416,273.47)	(15,659,151.40)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	47,134,000.00	48,813,904.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,404,478.21)	(42,073,160.73)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	4,984,000.00	4,984,000.00
39301	Програм хангамж	765,000.00	765,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(765,000.00)	(765,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,984,000.00	4,984,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,301,627,901.66</b>	<b>1,339,309,123.63</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	<b>1,159,306.85</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	1,159,306.85
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	-	1,159,306.85
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	-	1,159,306.85
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		1,159,306.85
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,301,627,901.66</b>	<b>1,338,149,816.78</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,301,627,901.66	1,338,149,816.78
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	81,346,141.00	81,346,141.00
51101	Өмч: - төрийн	81,346,141.00	81,346,141.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	1,157,700,512.90	1,194,222,428.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,195,284,940.42	1,157,700,512.90
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(37,584,427.52)	36,521,915.12
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	62,581,247.76	62,581,247.76
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,301,627,901.66</b>	<b>1,339,309,123.63</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>911,026,710.00</b>	<b>1,232,487,295.48</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>22,339,310.00</b>	<b>135,106,095.48</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	22,339,310.00	135,106,095.48
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	70,000.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	35,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	20,039,310.00	131,336,095.48
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	2,230,000.00	3,735,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>888,687,400.00</b>	<b>1,097,381,200.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	774,873,600.00	989,379,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	774,873,600.00	989,379,700.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	113,813,800.00	108,001,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	113,813,800.00	108,001,500.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>948,396,994.26</b>	<b>1,193,700,380.18</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>948,396,994.26</b>	<b>1,193,700,380.18</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	948,396,994.26	1,193,700,380.18
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	646,769,445.80	854,404,362.47
210101	Үндсэн цалин	395,048,017.99	506,566,507.71
210102	Нэмэгдэл	229,961,366.45	290,662,588.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	27,283,019.28
210104	Урамшуулал	21,760,061.36	29,892,246.54
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	81,089,300.00	101,982,475.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,140,700.00	70,291,104.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,487,100.00	7,936,024.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,243,600.00	3,969,462.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,243,600.00	3,961,277.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,974,300.00	15,824,608.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	104,499,656.74	106,345,106.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,675,899.94	7,643,606.85
210302	Түлш, халаалт	97,823,756.80	97,824,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	877,500.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	50,653,725.00	65,208,000.00
210502	Хоол, хүнс	50,653,725.00	65,208,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	9,100,000.00	2,100,000.00
210604	Урсгал засвар	9,100,000.00	2,100,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	2,035,000.00	3,128,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,035,000.00	3,128,600.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	54,249,866.72	60,531,835.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,430,300.00	12,945,794.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,832,800.00	5,352,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,986,766.72	42,233,241.86
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(37,370,284.26)</b>	<b>38,786,915.30</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	-	2,265,000.18
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	35,000.18
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	2,230,000.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-	(2,265,000.18)
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(37,370,284.26)</b>	<b>36,521,915.12</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>888,757,400.00</u></b>	<b><u>1,097,416,200.00</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>70,000.00</b>	<b>35,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	70,000.00	35,000.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	70,000.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	35,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>888,687,400.00</b>	<b>1,097,381,200.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	774,873,600.00	989,379,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	774,873,600.00	989,379,700.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	113,813,800.00	108,001,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	113,813,800.00	108,001,500.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>912,057,870.80</u></b>	<b><u>1,150,430,831.47</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>912,057,870.80</b>	<b>1,150,430,831.47</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>911,843,727.54</b>	<b>1,150,430,831.47</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	646,769,445.80	854,404,362.47
210101	Үндсэн цалин	395,048,017.99	506,566,507.71
210102	Нэмэгдэл	229,961,366.45	290,662,588.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		27,283,019.28
210104	Урамшуулал	21,760,061.36	29,892,246.54
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	81,089,300.00	101,982,475.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,140,700.00	70,291,104.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,487,100.00	7,936,024.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,243,600.00	3,969,462.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,243,600.00	3,961,277.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,974,300.00	15,824,608.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	104,499,656.74	105,901,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,675,899.94	7,200,000.00
210302	Түлш, халаалт	97,823,756.80	97,824,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	877,500.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	50,653,725.00	65,208,000.00
210502	Хоол, хүнс	50,653,725.00	65,208,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	9,100,000.00	2,100,000.00
210604	Урсгал засвар	9,100,000.00	2,100,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	2,035,000.00	3,128,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,035,000.00	3,128,600.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	17,696,600.00	17,705,894.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,988,800.00	12,353,094.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,707,800.00	5,352,800.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>214,143.26</b>	-
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	214,143.26	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	214,143.26	
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>(23,300,470.80)</u></b>	<b><u>(53,014,631.47)</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>735,000.00</b>	-
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>735,000.00</b>	-
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	735,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	735,000.00	-

6	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>(735,000.00)</u></b>	=
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	(24,035,470.80)	(53,014,631.47)
9	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	88,040,429.66	64,004,958.86
10	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	64,004,958.86	10,990,324.39

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	81,346,141.00	62,581,247.76	1,195,284,940.42	1,339,212,329.18
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(37,584,427.52)	(37,584,427.52)
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	81,346,141.00	62,581,247.76	1,157,700,512.90	1,301,627,901.66
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	81,346,141.00	62,581,247.76	1,157,700,512.90	1,301,627,901.66
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	36,521,915.12	36,521,915.12
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	81,346,141.00	62,581,247.76	1,194,222,428.02	1,338,149,816.78

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	-	-	-
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,052,904,100.00</b>	<b>1,042,429,331.47</b>	<b>10,474,768.53</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,052,904,100.00</b>	<b>1,042,429,331.47</b>	<b>10,474,768.53</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,052,904,100.00</b>	<b>1,042,429,331.47</b>	<b>10,474,768.53</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>855,536,700.00</b>	<b>854,404,362.47</b>	<b>1,132,337.53</b>
210101	Үндсэн цалин	537,355,500.00	506,566,507.71	30,788,992.29
210102	Нэмэгдэл	304,193,900.00	290,662,588.94	13,531,311.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		27,283,019.28	(27,283,019.28)
210104	Урамшуулал	13,987,300.00	29,892,246.54	(15,904,946.54)

<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>106,359,100.00</b>	<b>101,982,475.00</b>	<b>4,376,625.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,137,600.00	70,291,104.00	1,846,496.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,555,300.00	7,936,024.00	619,276.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,277,700.00	3,969,462.00	308,238.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,277,700.00	3,961,277.00	316,423.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,110,800.00	15,824,608.00	1,286,192.00
<b>2105</b>	<b>Нормативд зардал</b>	<b>68,679,000.00</b>	<b>65,208,000.00</b>	<b>3,471,000.00</b>
210502	Хоол хүнс	68,679,000.00	65,208,000.00	3,471,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>3,128,600.00</b>	<b>3,128,600.00</b>	<b>-</b>
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	3,128,600.00	3,128,600.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>19,200,700.00</b>	<b>17,705,894.00</b>	<b>1,494,806.00</b>
<b>210901</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>13,847,900.00</b>	<b>12,353,094.00</b>	<b>1,494,806.00</b>
<b>210902</b>	<b>Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх</b>	<b>5,352,800.00</b>	<b>5,352,800.00</b>	<b>-</b>
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>992,104,200.00</b>	<b>989,414,700.00</b>	<b>2,689,500.00</b>
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>992,069,200.00</b>	<b>989,379,700.00</b>	<b>2,689,500.00</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	992,069,200.00	989,379,700.00	2,689,500.00
	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>35,000.00</b>	<b>35,000.00</b>	<b>-</b>
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	35,000.00	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	64,004,958.86
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	10,990,327.39

## 2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>108,001,500.00</b>	<b>108,001,500.00</b>	<b>-</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>108,001,500.00</b>	<b>108,001,500.00</b>	<b>-</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>108,001,500.00</b>	<b>108,001,500.00</b>	<b>-</b>
<b>2103</b>	<b>БАЙР АШИГЛАЛТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>105,901,500.00</b>	<b>105,901,500.00</b>	<b>-</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,200,000.00	7,200,000.00	-
21302	Түлш халаалт	97,824,000.00	97,824,000.00	-
21303	Цэвэр, бохир ус	877,500.00	877,500.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,100,000.00</b>	<b>2,100,000.00</b>	<b>-</b>
210604	Урсгал засвар	2,100,000.00	2,100,000.00	-
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>108,001,500.00</b>	<b>108,001,500.00</b>	<b>-</b>
<b>12</b>	<b>Татварын бус орлого</b>	<b>108,001,500.00</b>	<b>108,001,500.00</b>	<b>-</b>
122005	Төсвөөс санхүүжих	108,001,500.00	108,001,500.00	-

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 95.2 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүлэв. (Санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой 6.1 сая төгрөгийн, Нийцлийн аудитын асуудалтай холбоотой 89.1 сая төгрөгийн)

Илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 6.1 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 12.7 сая төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөв.

#### 3.1 Албан шаардлага

1. Худалдан авалтын тендерийн техникийн тодорхойлолтод тусгасан барааны нэр төрлөөс өөр нэр төрлийн бараануудыг тайлант хугацаанд гүйцэтгэлээр худалдан авсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д Төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах, 16.5.2-т Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих гэж заасантай нийцэхгүй байна.
2. Худалдан авах ажиллагаанд хүнсний материал худалдан авах гэрээг байгуулахдаа нийлүүлэх хүнсний барааны жагсаалт, нэгжийн үнийг хавсаргаагүй, тухайн багцын төсөвт өртгийг /гэрээний үнэ/ гэрээнд тусгаагүй, Худалдан авалтын гэрээнүүдийг дүгнэсэн акт үйлдээгүй нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.3.1-д Гэрээний үнэ, 39.3.2-т Гэрээний зүйл болон бараа, ажил, үйлчилгээний мэдээлэл, 48 дугаар зүйлийн 48.4.6-д Үнэлгээний хорооны хурлын тэмдэглэл зөвлөмж, НББ тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д Анхан шатны баримт нь НББ хөтлөх, санхүүгийн тайлан мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно, 13.7-д Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно гэснийг мөрдөөгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Худалдан авалтын тендерийн техникийн тодорхойлолтод тусгасан барааны нэр төрлөөс өөр нэр төрлийн бараануудыг тайлант хугацаанд гүйцэтгэлээр худалдан авсан	1	6,145.5			1	6,145.5							

**Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

<b>Дүн</b>	1	6,145.5			1	6,145.5				
------------	---	---------	--	--	---	---------	--	--	--	--

**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
<b>Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</b>								
Худалдан авах ажиллагаанд хүнсний материал худалдан авах гэрээг байгуулахдаа нийлүүлэх хүнсний барааны жагсаалт, нэгжийн үнийг хавсаргаагүй, тухайн багцын төсөвт өртгийг /гэрээний үнэ/ гэрээнд тусгаагүй, Худалдан авалтын гэрээнүүдийг дүгнэсэн акт үйлдээгүй	1	89,061.0			1	89,061.0		
<b>Нийт дүн</b>	1	89,061.0			1	89,061.0		