ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 14 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/149/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорнод аймаг 2026 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203 Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Нармандах Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг Утас: 88883776 Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@gmail.com

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

2026. 02. 25 № 24
танай 2026. 01. 26-ны № 02 -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН
14 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Х.НАРАНТУЯА 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 Хэрлэн сумын 14 дүгээр 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

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж ажиллаагүй байна.

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

2126050020

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 14 дүгээр цэцэрлэг нь 2025 онд 5 зорилт, 53 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг "Хангалттай" буюу 93.9 хувиар үнэлүүлсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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 Б.БОЛОРТУУЛ

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**	**448,048,548.40**	**186,211,937.29**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	255,813,798.72	42,119,967.55
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	255,813,798.72	42,119,967.55
31211	Төрийн сангийн харилцах	255,813,798.72	42,119,967.55
33	**АВЛАГА**	-	3,167,906.17
335	**Бусад авлага**	-	3,167,906.17
33510	Байгууллагаас авах авлага		3,167,906.17
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	192,234,749.68	140,924,063.57
354	**Хангамжийн материал**	192,234,749.68	140,924,063.57
35410	Бичиг хэргийн материал	38,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	192,196,749.68	140,924,063.57
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,174,760,491.59**	**2,374,510,023.03**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,174,760,491.59	2,374,510,023.03
392	**Биет хөрөнгө**	1,923,910,491.59	2,123,660,023.03
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,114,090,660.84	2,353,877,391.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(265,660,085.28)	(357,905,965.13)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	83,296,870.60	109,574,498.10
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,530,061.22)	(54,947,278.06)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	54,142,363.90	103,490,271.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,378,422.60)	(47,793,894.36)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	91,973,801.00	30,624,670.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,024,635.65)	(13,259,670.04)
393	**Биет бус хөрөнгө**	250,850,000.00	250,850,000.00
39301	Програм хангамж	1,413,500.00	1,413,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,413,500.00)	(1,413,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	250,850,000.00	250,850,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,622,809,039.99**	**2,560,721,960.32**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,622,809,039.99**	**2,560,721,960.32**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,622,809,039.99	2,560,721,960.32
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	600,973,993.50	600,973,993.50
51101	Өмч: - төрийн	350,123,993.50	350,123,993.50
51102	- хувийн		
51103	- хувьцаат	250,850,000.00	250,850,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	306,657,287.08	244,570,207.41
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	306,657,287.08	306,657,287.08
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(62,087,079.67)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,715,177,759.41	1,715,177,759.41
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,622,809,039.99**	**2,560,721,960.32**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,322,731,317.00**	**1,478,388,263.51**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**32,389,617.00**	**290,340,863.51**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	32,389,617.00	290,340,863.51
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	500,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	22,115,167.00	273,036,688.51

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	10,274,450.00	16,804,175.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,290,341,700.00**	**1,188,047,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,243,451,700.00	1,122,715,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,243,451,700.00	1,122,715,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	46,890,000.00	65,332,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,890,000.00	65,332,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,235,082,983.47**	**1,463,044,666.85**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,235,082,983.47**	**1,463,044,666.85**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,235,078,809.70	1,463,041,200.89
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	865,075,480.13	1,026,808,617.11
210101	Үндсэн цалин	593,026,135.13	689,315,267.11
210102	Нэмэгдэл	236,350,717.00	276,020,620.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	26,870,000.00
210104	Урамшуулал	35,698,628.00	34,602,730.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	106,268,027.51	120,905,947.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,794,617.41	81,452,949.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,551,511.91	10,225,163.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,740,498.79	5,684,656.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,658,274.00	3,782,426.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,523,125.40	19,760,752.32
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	45,285,826.23	55,328,734.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,138,054.22	14,452,788.89
210302	Түлш, халаалт	19,511,166.01	18,505,649.15
210303	Цэвэр, бохир ус	14,636,606.00	22,370,296.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,802,258.00	9,515,836.01
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,802,258.00	9,515,836.01
2105	**Нормативт зардал**	130,351,530.00	144,890,460.00
210502	Хоол, хүнс	130,351,530.00	144,890,460.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,600,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	10,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,080,556.00	4,631,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,080,556.00	4,631,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	79,615,131.83	90,960,605.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,382,916.00	17,624,427.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,682,000.00	11,512,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,550,215.83	61,823,378.84
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,173.77	3,465.96
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,173.77	3,465.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,173.77	3,465.96
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**87,648,333.53**	**15,343,596.66**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	77,430,676.33
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	16,547,778.23
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз		60,882,898.10
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(77,430,676.33)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**87,648,333.53**	**(62,087,079.67)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,290,341,700.00**	**1,188,547,400.00**

12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**500,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	500,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	500,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,290,341,700.00**	**1,188,047,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,243,451,700.00	1,122,715,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,243,451,700.00	1,122,715,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	46,890,000.00	65,332,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,890,000.00	65,332,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,190,212,659.64**	**1,397,157,231.17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,190,212,659.64**	**1,397,157,231.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,190,208,485.87**	**1,397,153,765.21**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	865,075,480.13	1,026,808,617.11
210101	Үндсэн цалин	593,026,135.13	689,315,267.11
210102	Нэмэгдэл	236,350,717.00	276,020,620.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	26,870,000.00
210104	Урамшуулал	35,698,628.00	34,602,730.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	106,268,027.51	124,073,854.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,794,617.41	84,410,757.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,551,511.91	10,225,163.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,740,498.79	5,684,656.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,658,274.00	3,946,644.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,523,125.40	19,806,631.56
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	45,285,826.23	55,328,734.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,138,054.22	14,452,788.89
210302	Түлш, халаалт	19,511,166.01	18,505,649.15
210303	Цэвэр, бохир ус	14,636,606.00	22,370,296.00
2105	**Нормативт зардал**	130,351,530.00	144,890,460.00
210502	Хоол, хүнс	130,351,530.00	144,890,460.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,600,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	10,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,080,556.00	4,631,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,080,556.00	4,631,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	39,547,066.00	31,421,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,120,566.00	19,128,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,426,500.00	12,292,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,173.77**	**3,465.96**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,173.77	3,465.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,173.77	3,465.96
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**100,129,040.36**	**(208,609,831.17)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**5,084,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**5,084,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	5,084,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	5,084,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(5,084,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	100,129,040.36	(213,693,831.17)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	155,684,758.36	255,813,798.72
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	255,813,798.72	42,119,967.55

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	600,973,993.50	1,715,177,759.41	219,008,953.55	2,535,160,706.46
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**600,973,993.50**	**1,715,177,759.41**	**219,008,953.55**	**2,535,160,706.46**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	**-**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	87,648,333.53-	**87,648,333.53**
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**600,973,993.50**	**1,715,177,759.41**	**306,657,287.08**	**2,622,809,039.99**
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**600,973,993.50**	**1,715,177,759.41**	**306,657,287.08**	**2,622,809,039.99**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	**-**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**600,973,993.50**	**1,715,177,759.41**	**306,657,287.08**	**2,622,809,039.99**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(62,087,079.67)	(62,087,079.67)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**600,973,993.50**	**1,715,177,759.41**	**244,570,207.41**	**2,560,721,960.32**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**	**-**	**255,813,798.72**	**(255,813,798.72)**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,372,798,200.00**	**1,336,909,031.17**	**35,889,168.83**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,372,798,200.00**	**1,336,909,031.17**	**35,889,168.83**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,372,798,200.00**	**1,336,909,031.17**	**35,889,168.83**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,035,327,400.00**	**1,026,808,617.11**	**8,518,782.89**
210101	Үндсэн цалин	708,623,300.00	689,315,267.11	**19,308,032.89**
210102	Нэмэгдэл	290,061,000.00	302,890,620.00	**(12,829,620.00)**
210104	Урамшуулал	36,643,100.00	34,602,730.00	**2,040,370.00**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**128,397,400.00**	**124,073,854.06**	**4,323,545.94**
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,637,900.00	84,410,757.43	**3,227,142.57**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,189,800.00	10,225,163.60	**(35,363.60)**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,095,000.00	5,684,656.63	**(589,656.63)**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,095,000.00	3,946,644.84	**1,148,355.16**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,379,700.00	19,806,631.56	**573,068.44**
2105	**Нормативд зардал**	**160,349,300.00**	**144,890,460.00**	15,458,840.00
210502	Хоол хүнс	160,349,300.00	144,890,460.00	15,458,840.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,653,900.00**	**4,631,000.00**	2,022,900.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	6,653,900.00	4,631,000.00	2,022,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**42,070,200.00**	**36,505,100.00**	**5,565,100.00**

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,777,400.00	24,212,300.00	5,565,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,292,800.00	12,292,800.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,372,798,200.00**	**1,123,215,200.00**	**249,583,000.00**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,134,275,000.00	1,122,715,200.00	11,559,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,134,275,000.00	1,122,715,200.00	11,559,800.00
	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	**238,023,200.00**	**500,000.00**	**-**
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	500,000.00	(500,000.00)
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	238,023,200.00	-	238,023,200.00
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	**500,000.00**	**-**	-
	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	-	500,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	255,813,798.72	(255,813,798.72)
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	42,119,967.55	(42,119,967.55)

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**65,332,200.00**	**65,332,200.00**	**3,465.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**65,332,200.00**	**65,332,200.00**	**3,465.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**65,332,200.00**	**65,332,200.00**	**3,465.96**
2103	**БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ**	**55,332,200.00**	**55,328,734.04**	**3,465.96**
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,504,000.00	14,452,788.89	(948,788.89)
21302	Түлш халаалт	23,503,700.00	18,505,649.15	4,998,050.85
21303	Цэвэр, бохир ус	18,324,500.00	22,370,296.00	(4,045,796.00)
	Эд хогшил худалдан авах	10,000,000.00	10,000,000.00	-
21604	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	-
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**65,332,200.00**	**65,332,200.00**	**-**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**65,332,200.00**	**65,332,200.00**	**-**
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	65,332,200.00	65,332,200.00	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 145,149.5 мянган төгрөгийн 3 алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэж завсрын аудитын явцад залруулсан.

1. Бараа материалын ангилал хооронд 11,972,3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасныг ангиллыг өөрчилж залруулав. Энэ нь “УСНББОУС 1 *Санхүүгийн тайлагналын толилуулга*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "*Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах*", *“Санхүүгийн тайлангийн толилуулга”* батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул залруулав.
2. Бараа материалд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 71,110.0 мянган төгрөгийн хөрөнгүүдийг бүртгэж тайлагнасныг ангиллыг өөрчилж залруулав. Энэ нь “УСНББОУС 1 *Санхүүгийн тайлагналын толилуулга*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "*Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах*", *“Санхүүгийн тайлангийн толилуулга”* батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул залруулав.
3. Үндсэн хөрөнгөд ангилал хольж 62,067.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэн тайлагнасныг ангиллыг өөрчилж залруулав. Энэ нь “УСНББОУС 1 *Санхүүгийн тайлагналын толилуулга*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "*Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах*", *“Санхүүгийн тайлангийн толилуулга”* батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул залруулав.

Аудитаар нийт 2,568.3 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэнд 1 албан шаардлага, өмнөх оны алдаа зөрчлийг давтан гаргасан зөрчилд хариуцлага тооцох 1 албан шаардлага хүргүүлж байна.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 2,568.3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 21,945.6 мянган төгрөгөөс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөв.

3.1 Албан шаардлага

1. Худалдан авалтын тендерийн техникийн тодорхойлолтод тусгасан барааны нэр төрлөөс өөр нэр төрлийн 2,568.3 мянган төгрөгийн бүтээгдэхүүнийг 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”, ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.3-т “Бараа, ажил, үйлчилгээ хамтран худалдан авах төсвийн шууд захирагч тус тусын худалдан

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

авах бараа, ажил, үйлчилгээний хувьд гэрээ байгуулж, гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавина” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

2. Өмнөх оны аудитаар худалдан авах ажиллагаатай холбоотой алдаа зөрчлийг давтан гаргасан тул албан тушаалтанд хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлэв.

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
Бараа материалын ангилал хооронд 11,972,3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасныг ангиллыг өөрчилж залруулав.	1	11,972,3			1	11,972,3	1	11,972,3				
Бараа материалд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 71,110.0 мянган төгрөгийн хөрөнгүүдийг бүртгэж тайлагнасныг ангиллыг өөрчилж залруулав	1	71,110.0			1	71,110.0	1	71,110.0				
Үндсэн хөрөнгөд ангилал хольж 62,067.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэн тайлагнасныг ангиллыг өөрчилж залруулав.	1	62,067.0			1	62,067.0	1	62,067.0				
Дүн	**1**	**145,149.5**			**1**	**145,149.5**	**1**	**145,149.5**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчил.								
Худалдан авалтын тендерийн техникийн тодорхойлолтод тусгасан барааны нэр төрлөөс өөр нэр төрлийн бүтээгдэхүүнийг тайлант хугацаанд гүйцэтгэлээр худалдан авсан	1	2,568.3			1	2,568.3		
Өмнөх оны аудитаар худалдан авах ажиллагаатай холбоотой албан шаардлага хүргүүлж байсан алдаа зөрчлийг давтан гаргасан	1	-					1	-
Нийт дүн	**2**	**2,568.3**			**1**	**2,568.3**	**1**	**-**