



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/009/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> 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: narmandakh@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

Бат-Очирагч № 313  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН  
6 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН  
ЭРХЛЭГЧ Д.БАТЧИМЭГ 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 6 дугаар 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

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.

2126050085

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 6 дугаар цэцэрлэг нь 2025 онд 5 зорилтын хүрээнд 63 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн, үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг "Хангалттай" буюу 81.8 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



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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>280,887,592.83</b>	<b>230,073,953.83</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	112,169,071.00	25,572,882.00
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	112,169,071.00	25,572,882.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	112,169,071.00	25,572,882.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	168,718,521.83	204,501,071.83
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	168,718,521.83	204,501,071.83
35470	Бусад хангамжийн материал	168,718,521.83	204,501,071.83
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>2,070,618,879.20</b>	<b>1,973,391,010.53</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	2,070,618,879.20	1,973,391,010.53
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,916,322,879.20	1,819,095,010.53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,062,420,232.00	2,062,420,232.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(206,474,088.06)	(344,282,009.38)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	48,197,929.40	72,142,684.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,385,247.31)	(42,761,777.35)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	75,684,365.00	77,884,365.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,196,865.04)	(71,338,531.62)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	76,054,318.00	125,364,435.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,977,764.79)	(60,334,387.52)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	154,296,000.00	154,296,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	154,296,000.00	154,296,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>2,351,506,472.03</b>	<b>2,203,464,964.36</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>2,351,506,472.03</b>	<b>2,203,464,964.36</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	2,351,506,472.03	2,203,464,964.36
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	458,325,057.88	458,325,057.88
51101	Өмч: - төрийн	458,325,057.88	458,325,057.88
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	1,861,255,541.26	1,713,214,033.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,861,255,541.26	1,861,255,541.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(148,041,507.67)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	31,925,872.89	31,925,872.89
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>2,351,506,472.03</b>	<b>2,203,464,964.36</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>1,193,617,673.20</b>	<b>1,458,330,972.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>70,763,573.20</b>	<b>101,053,472.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	70,763,573.20	101,053,472.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	25,578,500.00	66,025,072.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	45,185,073.20	35,028,400.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,122,854,100.00</b>	<b>1,357,277,500.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	1,064,795,400.00	1,288,280,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,064,795,400.00	1,288,280,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	58,058,700.00	68,997,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	58,058,700.00	68,997,500.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,290,051,860.53</b>	<b>1,606,372,479.67</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,290,051,860.53</b>	<b>1,606,372,479.67</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,276,429,494.89	1,588,612,918.27

**Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	875,601,098.00	1,077,624,100.00
210101	Үндсэн цалин	615,037,370.00	723,876,389.00
210102	Нэмэгдэл	225,837,428.00	277,956,384.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	38,885,000.00
210104	Урамшуулал	34,726,300.00	36,906,327.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	110,467,981.00	133,155,609.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,099,205.34	88,221,565.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,945,949.11	10,776,202.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,458,419.08	7,157,941.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,519,585.33	5,388,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,444,822.14	21,611,800.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	51,664,124.36	58,997,338.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,926,807.60	24,719,965.60
210302	Түлш, халаалт	18,983,806.76	19,510,995.00
210303	Цэвэр, бохир ус	17,753,510.00	14,766,378.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	5,023,893.00	1,757,050.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,023,893.00	1,757,050.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	103,147,340.00	107,094,230.00
210502	Хоол, хүнс	103,147,340.00	107,094,230.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,600,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	10,000,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,204,670.00	1,510,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,204,670.00	1,510,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	127,720,388.53	198,474,590.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,646,300.00	18,853,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,964,400.00	6,938,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	104,109,688.53	172,682,740.67
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	13,622,365.64	17,759,561.40
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	8,827,790.00	17,759,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,827,790.00	17,759,400.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	4,794,575.64	161.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,794,575.64	161.40
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(96,434,187.33)</b>	<b>(148,041,507.67)</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(96,434,187.33)</b>	<b>(148,041,507.67)</b>

**2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>1,122,854,100.00</b>	<b>1,357,277,500.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,122,854,100.00</b>	<b>1,357,277,500.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	1,064,795,400.00	1,288,280,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,064,795,400.00	1,288,280,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	58,058,700.00	68,997,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	58,058,700.00	68,997,500.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>1,189,099,379.00</b>	<b>1,434,443,889.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,189,099,379.00</b>	<b>1,434,443,889.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,175,477,013.36</b>	<b>1,416,684,327.60</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	875,601,098.00	1,077,624,100.00
210101	Үндсэн цалин	615,037,370.00	723,876,389.00
210102	Нэмэгдэл	225,837,428.00	277,956,384.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	38,885,000.00
210104	Урамшуулал	34,726,300.00	36,906,327.00

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	110,467,981.00	133,155,609.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,099,205.34	88,221,565.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,945,949.11	10,776,202.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,458,419.08	7,157,941.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,519,585.33	5,388,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,444,822.14	21,611,800.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	51,664,124.36	58,997,338.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,926,807.60	24,719,965.60
210302	Түлш, халаалт	18,983,806.76	19,510,995.00
210303	Цэвэр, бохир ус	17,753,510.00	14,766,378.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	103,147,340.00	107,094,230.00
210502	Хоол, хүнс	103,147,340.00	107,094,230.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,600,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	10,000,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	2,402,270.00	1,510,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,402,270.00	1,510,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	30,594,200.00	28,303,050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,655,800.00	19,666,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,938,400.00	8,636,400.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>13,622,365.64</b>	<b>17,759,561.40</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	8,827,790.00	17,759,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,827,790.00	17,759,400.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	4,794,575.64	161.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,794,575.64	161.40
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>(66,245,279.00)</u></b>	<b><u>(77,166,389.00)</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	-	<b>9,429,800.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	-	<b>9,429,800.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	-	9,429,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	9,429,800.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	=	<b><u>(9,429,800.00)</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	(66,245,279.00)	(86,596,189.00)
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	178,414,350.00	112,169,071.00
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	112,169,071.00	25,572,882.00

**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
<b>2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	458,325,057.88	31,925,872.89	1,957,689,728.59	2,447,940,659.36
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(96,434,187.33)	(96,434,187.33)
<b>2024 оны 12-р сарын 31-</b>	<b>458,325,057.88</b>	<b>31,925,872.89</b>	<b>1,861,255,541.26</b>	<b>2,351,506,472.03</b>

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

нээрх үлдэгдэл				
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	458,325,057.88	31,925,872.89	1,861,255,541.26	2,351,506,472.03
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(148,041,507.67)	(148,041,507.67)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	458,325,057.88	31,925,872.89	1,713,214,033.59	2,203,464,964.36

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	-	112,169,071.00	(112,169,071.00)
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,390,060,900.00</b>	<b>1,374,876,189.00</b>	<b>15,184,711.00</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,390,060,900.00</b>	<b>1,374,876,189.00</b>	<b>15,184,711.00</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,372,291,500.00</b>	<b>1,357,116,789.00</b>	<b>15,174,711.00</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>1,082,430,400.00</b>	<b>1,077,624,100.00</b>	<b>4,806,300.00</b>
210101	Үндсэн цалин	709,982,300.00	723,876,389.00	(13,894,089.00)
210102	Нэмэгдэл	319,228,500.00	277,956,384.00	41,272,116.00
210103	Хоол унаа бусад нөхөн олговор	-	38,885,000.00	(38,885,000.00)
210104	Урамшуулал	53,219,600.00	36,906,327.00	16,313,273.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>134,019,400.00</b>	<b>133,155,609.00</b>	<b>863,791.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	90,914,500.00	88,221,565.80	2,692,934.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,776,200.00	10,776,202.00	(2.00)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,388,100.00	7,157,941.20	(1,769,841.20)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,388,100.00	5,388,100.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,552,500.00	21,611,800.00	(59,300.00)
2105	<b>Нормативд зардал</b>	<b>112,936,100.00</b>	<b>107,094,230.00</b>	<b>5,841,870.00</b>
210502	Хоол хүнс	112,936,100.00	107,094,230.00	5,841,870.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>4,674,700.00</b>	<b>1,510,000.00</b>	<b>3,164,700.00</b>
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	4,674,700.00	1,510,000.00	3,164,700.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>38,230,900.00</b>	<b>37,732,850.00</b>	<b>498,050.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,594,500.00	29,096,450.00	498,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,636,400.00	8,636,400.00	-
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>17,769,400.00</b>	<b>17,759,400.00</b>	<b>10,000.00</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>17,769,400.00</b>	<b>17,759,400.00</b>	<b>10,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,769,400.00	17,759,400.00	10,000.00

	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>1,390,060,900.00</b>	<b>1,288,280,000.00</b>	<b>101,780,900.00</b>
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	1,295,609,100.00	1,288,280,000.00	7,329,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,295,609,100.00	1,288,280,000.00	7,329,100.00
	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>94,451,800.00</b>	<b>-</b>	<b>94,451,800.00</b>
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	94,451,800.00	-	94,451,800.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	112,169,071.00	<b>(112,169,071.00)</b>
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	25,572,882.00	<b>(25,572,882.00)</b>

## 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>68,997,500.00</b>	<b>68,997,338.60</b>	<b>161.40</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>68,997,500.00</b>	<b>68,997,338.60</b>	<b>161.40</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>68,997,500.00</b>	<b>68,997,338.60</b>	<b>161.40</b>
<b>2103</b>	<b>БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>58,997,500.00</b>	<b>58,997,338.60</b>	<b>161.40</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,800,000.00	24,719,965.60	(1,919,965.60)
21302	Түлш халаалт	20,348,300.00	19,510,995.00	837,305.00
21303	Цэвэр, бохир ус	15,849,200.00	14,766,378.00	1,082,822.00
2106	<b>Эд хогшил худалдан авах</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>-</b>
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	-
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>68,997,500.00</b>	<b>68,997,338.60</b>	<b>161.40</b>
<b>1311</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>68,997,500.00</b>	<b>68,997,338.60</b>	<b>161.40</b>
132001	Орон нутгийн төсвөөс	68,997,500.00	68,997,338.60	161.40

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 109.7 сая төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс 109.7 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

### 3.1 Албан шаардлага

Худалдан авах төлөвлөгөө бэлтгэсэн боловч баталгаажуулаагүй, ашиг сонирхлын зөрчилгүй гэдгээ илэрхийлэх, зөрчил үүссэн тухай мэдэгдэл, Үнэлгээний хороонд гишүүний мэдүүлэг зөвшөөрлийн маягт, Үнэлгээний хорооны хурлын тэмдэглэл, Гэрээнүүдийг баталгаажуулахдаа нийлүүлэх хүнсний бүтээгдэхүүний жагсаалт, нэгжийн үнийг хавсаргаагүй байна. Тухайн багцын төсөвт өртгийг гэрээнд тусгаагүй, гэрээ дүгнээгүй байгаа нь ТБОНӨХБАУХА тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.3.1-д Гэрээний үнэ, 39.3.2-т Гэрээний зүйл болон бараа, ажил, үйлчилгээний мэдээлэл, 39.3.2-т “Гэрээний зүйл болон

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

бараа, ажил, үйлчилгээний мэдээлэл,” 47 дугаар зүйлийн 47.3-т “Бараа, ажил, үйлчилгээ хамтран худалдан авах төсвийн шууд захирагч тус тусын худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний хувьд гэрээ байгуулж, гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавина”, 48.2.9-т “энэ хуулийн 54.6-д заасан гүйцэтгэгчийн үүргийн гүйцэтгэлийг баталгаажуулах, мэдээллийн үнэн зөвийг хариуцах”, 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.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчил.								
ХАА төлөвлөгөө бэлтгэсэн боловч баталгаажаагүй, ашиг сонирхлын зөрчилгүй гэдгээ илэрхийлэх, зөрчил үүссэн тухай мэдэгдэл, Үнэлгээний хороонд гишүүний мэдүүлэг зөвшөөрлийн маягт, Үнэлгээний хорооны хурлын тэмдэглэл, Гэрээнүүдийг баталгаажуулахдаа нийлүүлэх хүнсний бүтээгдэхүүний жагсаалт, нэгжийн үнийг хавсаргаагүй байна.	1	109,784.3			1	109,784.3		
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>109,784.3</b>			<b>1</b>	<b>109,784.3</b>		