



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 16 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/150/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</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: bolortuulb@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Д.Нармандах Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn</p> <p>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг Утас: 88883776 Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@gmail.com</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТБОНӨХБАУХА	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2026.02.25 № 198
танай 2026.01.23 -ны № 1/06 -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН
16 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.САРАНЦАЦРАЛ 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 16 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

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.

2126050022

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 16 дугаар цэцэрлэг нь 2025 онд 4 зорилт, 57 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг "Хангалттай" буюу 79.2 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	57,879,155.33	32,027,496.25
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	51,811,594.33	24,713,385.25
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	51,811,594.33	24,713,385.25
31211	Төрийн сангийн харилцах	51,811,591.33	24,713,385.25
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,067,561.00	7,314,111.00
351	Түүхий эд материал	3,007,811.00	130,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,007,811.00	-
35130	Эм боох материал	-	130,000.00
354	Хангамжийн материал	3,059,750.00	7,184,111.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	1,959,646.00
35420	Аж ахуйн материал	-	1,061,350.00
35460	Хүнсний материал	217,950.00	64,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,841,800.00	4,099,015.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,017,398,529.13	2,984,133,624.93
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,017,398,529.13	2,984,133,624.93
39100	Газар	40,000,000.00	4,000,000.00
392	Биет хөрөнгө	2,977,148,279.13	2,943,998,874.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,798,626,925.00	1,798,626,925.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(14,988,557.70)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	43,144,135.00	47,300,450.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,765,753.59)	(2,306,691.71)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,701,905.66	50,606,005.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,726,275.50)	(2,056,662.96)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,121,518,024.00	1,121,518,024.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,350,681.44)	(54,700,617.36)
393	Биет бус хөрөнгө	250,250.00	134,750.00
39301	Програм хангамж	1,155,000.00	1,155,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(904,750.00)	(1,020,250.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,075,277,684.46	3,016,161,121.18
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,991,779.70	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,991,779.70	-
413	Өглөг	2,991,779.70	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,991,779.70	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,072,285,904.76	3,016,161,121.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,072,285,904.76	3,016,161,121.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,072,285,904.76	3,016,161,121.18
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,072,285,904.76	3,016,161,121.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	68,392,751.60	3,072,285,904.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	3,003,893,153.16	(56,124,783.58)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,075,277,684.46	3,016,161,121.18

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	356,527,814.66	903,416,150.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,997,666,914.66	59,061,250.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,997,666,914.66	19,886,550.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	49,443,187.66	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	49,443,187.66	-
	Бусад орлого	-	532,450.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,947,203,827.00	19,354,100.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	-
	Тусламжийн орлого	1,019,900.00	39,174,700.00
122005	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/ орон нутаг/	1,019,900.00	39,174,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	116,447,500.00	844,354,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	102,147,500.00	844,354,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	102,147,500.00	844,354,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	449,413,400.00	-
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,300,000.00	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	14,300,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	556,770,970.38	959,540,933.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	556,770,970.38	959,008,483.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	556,770,970.38	956,524,732.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	426,630,856.67	700,988,870.63
210101	Үндсэн цалин	296,575,398.52	473,243,969.88
210102	Нэмэгдэл	116,496,758.61	183,946,242.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		22,413,782.00
210104	Урамшуулал	13,558,699.54	21,384,876.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,941,425.00	82,483,618.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,600,149.00	56,094,464.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,235,294.00	6,599,913.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,117,697.00	3,301,056.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,117,697.00	3,301,056.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,470,588.00	13,187,127.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,356,109.24	29,173,049.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,854,957.99	9,127,600.00
210302	Түлш, халаалт	3,833,750.25	11,194,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,667,401.00	8,850,949.26

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 16 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,583.21	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	55,583.21	-
2105	Нормативт зардал	43,724,129.20	66,149,350.00
210502	Хоол, хүнс	43,724,129.20	66,149,350.00
	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	6,879,600.00
210604	Урсгал засвар	-	6,879,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	555,000.00	2,977,912.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	555,000.00	2,977,912.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,507,867.06	67,872,331.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,154,226.00	8,592,977.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,042,140.00	5,032,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,311,501.06	54,246,454.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	2,483,750.74
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	544,150.74
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	542,500.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,650.74
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,939,600.00
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,939,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	532,450.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	532,450.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	532,450.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>3,006,756,844.28</u>	<u>(56,124,783.58)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,719,799.96	
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,719,799.96	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,719,799.96)	
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>3,005,037,044.32</u>	<u>(56,124,783.58)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>56,586,900.00</u>	<u>883,529,600.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	<u>39,174,700.00</u>
122005	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутаг/	-	39,174,700
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>565,860,900.00</u>	<u>844,354,900.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	102,147,500.00	844,354,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	102,147,500.00	844,354,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	449,413,400.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14,300,000.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,300,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>552,218,153.04</u>	<u>910,627,809.08</u>

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 16 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	552,218,153.04	910,627,809.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	552,218,153.04	910,626,158.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	423,531,499.60	703,980,651.33
210101	Үндсэн цалин	293,204,577.39	476,235,749.58
210102	Нэмэгдэл	116,496,758.61	183,946,242.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	22,413,782.00
210104	Урамшуулал	13,830,163.60	21,384,786.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,941,425.00	82,483,618.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,000,149.00	56,094,464.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,235,294.00	6,599,913.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	211,697.00	3,301,056.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,117,697.00	3,301,056.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,470,588.00	13,187,127.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,365,109.24	29,173,049.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,254,957.99	9,127,600.00
210302	Түлш, халаалт	663,750.25	11,194,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,467,401.00	8,850,949.26
2105	Нормативт зардал	43,942,079.20	65,946,000.00
210502	Хоол, хүнс	43,942,079.20	65,946,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,515,000.00	2,977,912.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,515,000.00	2,977,912.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,932,040.00	16,064,927.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,730,000.00	11,032,027.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,202,040.00	5,032,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,650.74
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,650.74
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,650.74
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	13,642,746.96	(27,098,209.08)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	13,642,746.96	(27,098,209.08)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	39,312,738.53	51,811,594.33
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	52,955,485.49	24,713,385.25

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	3,072,285,904.76	-	(56,124,783.58)	3,016,161,121.18
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл		-		3,072,285,904.76
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл		-		3,072,285,904.76
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл		-		3,072,285,904.76
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл		-	(56,124,783.58)	3,016,161,121.18
Тайлант үеийн үр дүн				2,947,768,369.58
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				68,392,751.60

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 16 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Тайлант үеийн үр дүн/Цэвэр ашиг алдагдал/			(56,124,783.58)	(56,124,783.58)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,072,285,904.76	-	(56,124,783.58)	3,016,161,121.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	51,811,594.33	51,811,594.33	-
	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	872,766,500.00	844,354,900.00	28,411,600.00
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	51,459,000.00	-	51,459,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,374,873,318.00	871,453,109.08	503,420,208.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,374,873,318.00	871,453,109.08	503,420,208.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,198,048,018.00	703,980,651.33	494,067,366.67
210101	Үндсэн цалин	892,214,841.00	476,235,749.58	415,979,091.42
210102	Нэмэгдэл	290,984,677.00	183,946,242.85	107,038,434.15
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор хоол	-	22,413,782.00	(22,413,782.00)
210104	Урамшуулал	14,848,500.00	21,384,876.90	(6,536,376.90)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	82,483,618.75	(82,483,618.75)
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,878,800.00	56,094,464.75	3,784,335.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,866,500.00	6,599,913.50	266,586.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,626,100.00	3,301,056.75	325,043.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,626,100.00	3,301,056.75	325,043.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,504,700.00	13,187,127.00	1,317,573.00
2105	Нормативд зардал	71,650,000.00	65,946,000.00	5,704,000.00
210502	Хоол хүнс	71,650,000.00	65,946,000.00	5,704,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,730,100.00	2,977,912.00	(247,812.00)
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	2,730,100.00	2,977,912.00	(247,812.00)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,943,000.00	16,064,927.00	(2,121,927.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,898,900.00	11,032,027.00	(2,133,127.00)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,044,100.00	5,032,900.00	11,200.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	51,811,594.33	(51,811,594.33)
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	--	24,713,385.25	(24,713,385.25)

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	39,174,700.00	39,174,700.00	-
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	39,174,700.00	39,174,700.00	-

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	39,174,700.00	39,174,700.00	-
2103	БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ	29,714,700.00	29,714,700.00	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,127,600.00	9,127,600.00	-
21302	Түлш халаалт	11,194,500.00	11,194,500.00	-
21303	Цэвэр, бохир ус	8,852,600.00	8,850,949.26	1,650.74
	Эд хогшил худалдаж авах	10,000,000.00	10,000,000.00	-
	Урсгал зардал	10,000,000.00	10,000,000.00	-
	Урсгал шилжүүлэг	-	1,650.74	(1,650.74)

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8.6 сая төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэж завсрын аудитын явцад залруулсан.

1. Бараа материалын ангилал хооронд 3.1 сая 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. Цалингийн хүснэгт, НДШ тайлан, ХХОАТ тайлангуудыг тулгахад НДШ тайлан, ХХОАТ-ын тайланд 5.5 сая төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасныг 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 63.3 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 0.5 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 62.8 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өгөв.

Илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 62.8 сая төгрөгийн залруулагдаагүй 1 зөрчил нь материаллаг байдлын түвшнээс давсан ч материаллаг бус нийцлийн аудиттай холбоотой тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөв.

5.1 Албан шаардлага

1. Худалдан авалтын тендерийн техникийн тодорхойлолтод тусгасан барааны нэр төрлөөс өөр 0.5 сая төгрөгийн нэр төрлийн 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 гэж заасантай нийцэхгүй байна.

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.

5.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Шилэн данс холбоотой

Илрүүлэлт: Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс орлогын 62.8 сая төгрөгийн 9 гүйлгээний мэдээллийг ил тод байршуулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтанмэдээллийг тогтмол мэдээлнэ гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны мэдээллийг хуулийн хугацаанд цаг тухайд нь мэдээлэх.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын байгууллагад 30 хоногийн дотор, харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2026 оны 6 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН 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	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Бараа материалын ангилал хооронд хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасны ангиллыг өөрчилж залруулав.	1	3,137.8			1	11,972.3	1	11,972.3				
Цалингийн хүснэгт, НДШ тайлан, ХХОАТ тайлангуудыг тулгахад НДШ тайлан, ХХОАТ-ын тайланд 5.5 сая төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан.	1	5,510.6			1	71,110.0	1	71,110.0				
Дүн	2	8,648.4			2	8,648.4	2	8,648.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/									
			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	548.0			1	548.0						
Дүн	1	548.0			1	548.0						

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 10 гүйлгээний мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байна.	1	62,779.4					1	62,779.4
Нийт дүн	1	62,779.4					1	62,779.4