



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/151/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: narmandakh@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.



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

ᠠᠳᠠᠭ - ᠠᠳ - ᠠᠳ № 3᠒3
танай _____ -ны № _____ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ЦАГААН-ОВОО
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧИЙН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.ЦОГЧИМЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо 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.

2125020270

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын цэцэрлэг нь 2025 онд 5 зорилтын хүрээнд 50 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 81.7 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



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	250,563,747.17	106,440,524.21
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	188,139,705.37	44,484,006.81
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	188,139,705.37	44,484,006.81
31211	Төрийн сангийн харилцах	188,139,705.37	44,484,006.81
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	62,424,041.80	61,956,517.40
351	Түүхий эд материал	49,692,886.40	50,452,386.40
35110	Тусгай зориулалттай материал	49,692,886.40	50,452,386.40
354	Хангамжийн материал	12,731,155.40	11,504,131.00
35410	Бичиг хэргийн материал	11,504,131.00	11,504,131.00
35460	Хүнсний материал	1,227,024.40	
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	412,091,273.42	401,244,933.64
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	412,091,273.42	401,244,933.64
392	Биет хөрөнгө	405,091,273.42	394,244,933.64
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	366,606,161.22	364,461,838.06
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,723,791.32)	(65,920,490.64)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	145,477,995.00	160,375,360.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(93,058,009.60)	(102,375,890.94)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,828,010.82	11,958,010.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,651,092.46)	(4,976,893.30)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	58,890,000.00	
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,278,000.24)	
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		58,890,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		(28,167,000.36)
393	Биет бус хөрөнгө	7,000,000.00	7,000,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(770,000.00)	(770,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,000,000.00	7,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	662,655,020.59	507,685,457.85
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	662,655,020.59	507,685,457.85
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	662,655,020.59	507,685,457.85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	745,183,818.48	745,183,818.48
51101	Өмч: - төрийн	7,000,000.00	7,000,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(83,383,918.93)	(237,498,360.63)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(163,915,135.13)	(82,528,797.89)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	80,531,216.20	(154,969,562.74)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	855,121.04	-
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	662,655,020.59	507,685,457.85

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	928,648,880.00	907,742,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	45,618,480.00	23,392,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	45,618,480.00	23,392,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	34,783,480.00	15,936,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	10,835,000.00	7,456,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	883,030,400.00	884,349,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	782,390,400.00	884,349,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	100,640,000.00	-

Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	100,640,000.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	848,117,663.80	1,062,711,562.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	848,117,663.80	1,062,711,562.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	838,095,236.96	1,055,692,551.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	543,687,860.64	702,622,128.56
210101	Үндсэн цалин	373,858,094.28	449,519,834.86
210102	Нэмэгдэл	156,148,316.36	203,828,674.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		23,674,279.28
210104	Урамшуулал	13,681,450.00	25,599,340.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,348,203.30	83,715,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,915,792.98	57,007,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,100,176.03	6,632,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,550,074.53	3,354,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,399,771.15	3,317,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,382,388.61	13,403,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	91,821,448.16	110,192,989.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,698,085.76	9,759,066.35
210302	Түлш, халаалт	84,123,362.40	98,143,922.80
210303	Цэвэр, бохир ус		2,290,000.00
2105	Нормативт зардал	75,848,534.60	83,860,554.40
210502	Хоол, хүнс	75,848,534.60	83,860,554.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,799,925.00	6,999,500.00
210604	Урсгал засвар	6,799,925.00	6,999,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,591,800.00	2,113,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,591,800.00	2,113,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,997,465.26	66,188,579.78
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,724,169.00	29,349,840.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,252,900.00	7,043,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,020,396.26	29,795,339.78
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,022,426.84	7,019,010.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,003,800.00	4,583,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,003,800.00	4,583,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,018,626.84	2,435,510.85
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,018,626.84	2,435,510.85
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	80,531,216.20	(154,969,562.74)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	883,030,400.00	884,349,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	883,030,400.00	884,349,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	782,390,400.00	764,721,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	782,390,400.00	764,721,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	100,640,000.00	119,628,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	100,640,000.00	119,628,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	831,345,291.94	1,028,005,198.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	831,345,291.94	1,028,005,198.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	821,322,865.10	1,020,986,187.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	543,687,860.64	702,622,128.56
210101	Үндсэн цалин	373,858,094.28	449,519,834.86
210102	Нэмэгдэл	156,148,316.36	203,828,674.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	23,674,279.28

Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210104	Урамшуулал	13,681,450.00	25,599,340.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,348,203.30	83,715,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,915,792.98	57,007,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,100,176.03	6,632,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,550,074.53	3,354,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,399,771.15	3,317,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,382,388.61	13,403,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	91,821,448.16	110,192,989.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,698,085.76	9,759,066.35
210302	Түлш, халаалт	84,123,362.40	98,143,922.80
210303	Цэвэр, бохир ус		2,290,000.00
2105	Нормативт зардал	77,075,559.00	82,633,530.00
210502	Хоол, хүнс	77,075,559.00	82,633,530.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,799,925.00	6,999,500.00
210604	Урсгал засвар	6,799,925.00	6,999,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,591,800.00	4,103,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,591,800.00	4,103,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,998,069.00	30,719,240.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,994,169.00	23,675,840.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,003,900.00	7,043,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,022,426.84	7,019,010.85
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	2,018,626.84	2,435,510.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,003,800.00	4,583,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,393,566.00	39,311,607.10
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,003,800.00	4,583,500.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	51,685,108.06	(143,655,698.56)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	51,685,108.06	(143,655,698.56)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	136,454,597.31	188,139,705.37
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	188,139,705.37	44,484,006.81

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	745,183,818.48	855,121.04	(163,915,135.13)	582,123,804.39
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	745,183,818.48	855,121.04	(163,915,135.13)	582,123,804.39
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	80,531,216.20	80,531,216.20
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	745,183,818.48	855,121.04	(83,383,918.93)	662,655,020.59
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	745,183,818.48	855,121.04	(83,383,918.93)	662,655,020.59
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	855,121.04	855,121.04

Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	745,183,818.48	855,121.04	(82,528,797.89)	663,510,141.63
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(855,121.04)	-	(855,121.04)
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(154,969,562.74)	(154,969,562.74)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	745,183,818.48	-	(237,498,360.63)	507,685,457.85

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	-	188,139,705.37	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,701,900.00	1,688,500.00	13,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,701,900.00	1,688,500.00	13,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,701,900.00	1,688,500.00	13,400.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	682,815,600.00	676,270,443.54	34,704,213.46
210101	Үндсэн цалин	428,052,700.00	436,994,391.52	(8,941,691.52)
210102	Нэмэгдэл	243,940,400.00	200,294,495.02	43,645,904.98
210104	Урамшуулал	10,822,500.00	38,981,557.00	(28,159,057.00)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,682,900.00	1,682,900.00	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,144,400.00	1,144,400.00	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	134,600.00	134,600.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	67,300.00	67,300.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	67,300.00	67,300.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	269,300.00	269,300.00	-
2105	Нормативд зардал	1,260,000.00	1,123,000.00	137,000.00
210502	Хоол хүнс	1,260,000.00	1,123,000.00	137,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,116,400.00	4,103,500.00	12,900.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	4,116,400.00	4,103,500.00	12,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,468,000.00	2,467,500.00	500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,468,000.00	2,467,500.00	500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,043,400.00	7,043,400.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,583,500.00	4,583,500.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,583,500.00	4,583,500.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	153,945,000.00	-	153,945,000.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	119,628,000.00	119,628,000.00	-
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	119,682,000.00	117,192,489.15	-
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	119,682,000.00	117,192,489.15	2,489,510.85
2103	БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ	112,628,000.00	110,192,989.15	2,435,010.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,010,800.00	9,759,066.35	2,251,733.65
21302	Түлш халаалт	98,143,900.00	98,143,922.80	(22.80)
21303	Цэвэр, бохир ус	2,473,300.00	2,290,000.00	183,300.00
2106	эд хогшил урсгал засварын зардал	7,000,000.00	6,999,500.00	2,435,010.85
210604	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,000,000.00	6,999,500.00	500.00
26	төвлөрүүлэх шилжүүлэх	-	2,435,510.85	2,435,010.85
261090	төвлөрүүлэх шилжүүлэх	-	2,435,510.85	(2,435,510.85)
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	53,660,400.00	50,471,343.92	3,189,056.08
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	53,660,400.00	50,471,343.92	3,189,056.08
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	53,660,400.00	50,471,343.92	3,189,056.08

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 83.1 сая төгрөгийн зөрчилд¹ 2 албан шаардлага хүргүүлж байна.

Нийт илрүүлсэн зөрчлийн 0.48 сая төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 15.5 сая төгрөгөөр бага, 82.6 сая төгрөгийн зөрчил нь нийцлийн аудитын асуудал тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөв.

3.1 Албан шаардлага

- 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.
- Худалдан авах ажиллагаанд 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”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэлд хөтлөх, санхүүгийн тайлан мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл

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

болно”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй 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 байна.	1	477.1			1	477.1						
Дүн	1	477.1			1	477.1						

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								
Худалдан авах ажиллагаанд худалдан авалтын гэрээнүүдийг дүгнэсэн акт үйлдээгүй байна.	1	86,633.5			1	86,633.5		
Нийт дүн	1	86,633.5			1	86,633.5		