



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/143/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.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

Алб. ба. 25 № 22
танай Алб. ба. 2-ны № 04 -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН
15 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.ОТГОНБАЯР 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 15 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

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.

2126050038

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 15 дугаар цэцэрлэг нь 2025 онд 5 зорилт, 49 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг "Хангалттай" буюу 90 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	120,306,570.96	53,473,678.14
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	86,016,458.61	26,469,055.59
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	86,016,458.61	26,469,055.59
31211	Төрийн сангийн харилцах	86,016,458.61	26,469,055.59
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	34,290,112.35	27,004,622.55
354	Хангамжийн материал	34,290,112.35	27,004,622.55
35470	Бусад хангамжийн материал	34,290,112.35	27,004,622.55
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	829,440,704.13	866,808,154.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	829,440,704.13	866,808,154.83
392	Биет хөрөнгө	790,854,870.72	828,228,154.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	883,593,473.51	938,870,038.51
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(114,819,473.61)	(132,282,742.59)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	33,421,586.70	30,150,100.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,891,275.68)	(12,721,296.25)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,730,415.60	3,744,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,913,970.28)	(1,727,999.52)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	16,340,533.00	2,540,533.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,606,418.52)	(344,478.72)
393	Биет бус хөрөнгө	38,585,833.41	38,580,000.00
39301	Програм хангамж	1,380,000.00	-
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,374,166.59)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	38,580,000.00	38,580,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	949,747,275.09	920,281,832.97
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	949,747,275.09	920,281,832.97
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	949,747,275.09	920,281,832.97
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	38,580,000.00	38,580,000.00
51101	Өмч: - төрийн	38,580,000.00	38,580,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	910,634,549.58	881,169,107.46
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	951,045,722.72	910,634,549.58
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(40,411,173.14)	(29,465,442.12)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	532,725.51	532,725.51
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	949,747,275.09	920,281,832.97

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	808,181,454.55	908,123,765.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,956,154.55	63,143,565.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,956,154.55	63,143,565.00
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	300,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	63,143,565.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	2,656,154.55	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	805,225,300.00	844,980,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	783,943,300.00	812,480,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	783,943,300.00	812,480,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	21,282,000.00	32,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21,282,000.00	32,500,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	848,592,627.69	937,589,207.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	848,592,627.69	937,589,207.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	839,525,672.22	927,110,626.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	599,776,831.09	677,099,118.02
210101	Үндсэн цалин	404,925,831.79	441,695,800.00
210102	Нэмэгдэл	167,480,106.30	187,085,277.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	22,239,390.70
210104	Урамшуулал	27,370,893.00	26,078,650.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,238,600.00	79,093,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,825,827.28	53,788,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,091,560.42	6,328,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,311,460.20	3,165,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,717,992.01	3,165,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,291,760.09	12,645,500.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	-	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,181,044.53	20,669,519.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,608,437.54	5,499,600.00
210302	Түлш, халаалт	6,854,925.99	7,447,863.37
210303	Цэвэр, бохир ус	6,717,681.00	7,722,056.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,344,907.80	17,997,889.80
210408	Бараа материал акталсны зардал	20,344,907.80	17,997,889.80
2105	Нормативт зардал	72,613,950.00	75,873,000.00
210502	Хоол, хүнс	72,613,950.00	75,873,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,600,000.00	9,998,300.00
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	9,998,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,930,556.00	3,128,885.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,930,556.00	3,128,885.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,839,782.80	43,250,814.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,870,000.00	9,273,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,566,000.00	6,660,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,403,782.80	27,316,114.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,066,955.47	10,478,580.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,566,000.00	8,646,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,566,000.00	8,646,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,500,955.47	1,832,180.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,500,955.47	1,832,180.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(40,411,173.14)	(29,465,442.12)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(40,411,173.14)	(29,465,442.12)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>805,525,300.00</u>	<u>844,980,200.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	300,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	300,000.00	-
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	300,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	805,225,300.00	844,980,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	783,943,300.00	812,480,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	783,943,300.00	812,480,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	21,282,000.00	32,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21,282,000.00	32,500,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	803,698,737.09	902,987,603.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	803,698,737.09	902,987,603.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	794,631,781.62	892,509,022.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	599,776,831.09	677,099,118.02
210101	Үндсэн цалин	404,925,831.79	441,695,800.00
210102	Нэмэгдэл	167,480,106.30	187,085,277.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	22,239,390.70
210104	Урамшуулал	27,370,893.00	26,078,650.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,238,600.00	79,093,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,825,827.28	53,788,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,091,560.42	6,328,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,311,460.20	3,165,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,717,992.01	3,165,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,291,760.09	12,645,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,181,044.53	20,669,519.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,608,437.54	5,499,600.00
210302	Түлш, халаалт	6,854,925.99	7,447,863.37
210303	Цэвэр, бохир ус	6,717,681.00	7,722,056.00
2105	Нормативт зардал	72,613,950.00	75,873,000.00
210502	Хоол, хүнс	72,613,950.00	75,873,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,600,000.00	9,998,300.00
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	9,998,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,930,556.00	3,128,885.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,930,556.00	3,128,885.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,290,800.00	26,647,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,724,800.00	19,986,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,566,000.00	6,660,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,066,955.47	10,478,580.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,566,000.00	8,646,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,566,000.00	8,646,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,500,955.47	1,832,180.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,500,955.47	1,832,180.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,826,562.91</u>	<u>(58,007,403.02)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,650,000.00	1,540,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,650,000.00	1,540,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,650,000.00	1,540,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,650,000.00	1,540,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(1,650,000.00)</u>	<u>(1,540,000.00)</u>

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	176,562.91	(59,547,403.02)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	85,839,895.70	86,016,458.61
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	86,016,458.61	26,469,055.59

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	38,580,000.00	532,725.51	951,045,722.72	990,158,448.23
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	38,580,000.00	532,725.51	951,045,722.72	990,158,448.23
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(40,411,173.14)	(40,411,173.14)
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	38,580,000.00	532,725.51	910,634,549.58	949,747,275.09
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	38,580,000.00	532,725.51	910,634,549.58	949,747,275.09
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	38,580,000.00	532,725.51	910,634,549.58	949,747,275.09
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(29,465,442.12)	(29,465,442.12)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	38,580,000.00	532,725.51	881,169,107.46	920,281,832.97

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	-	86,016,458.61	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	889,299,300.00	872,027,603.02	17,271,696.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	889,299,300.00	872,027,603.02	17,271,696.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	889,299,300.00	872,027,603.02	17,271,696.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	681,565,500.00	677,099,118.02	4,466,381.98
210101	Үндсэн цалин	441,695,800.00	441,695,800.00	-
210102	Нэмэгдэл	215,203,200.00	187,085,277.32	28,117,922.68
210203	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	22,239,390.70	-
210104	Урамшуулал	24,666,500.00	26,078,650.00	-1,412,150.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,753,500.00	79,093,100.00	5,660,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,491,000.00	53,788,400.00	3,702,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,815,600.00	6,328,400.00	487,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,407,800.00	3,165,400.00	242,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,407,800.00	3,165,400.00	242,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,631,300.00	12,645,500.00	985,800.00

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 15 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2105	Нормативд зардал	82,190,800.00	75,873,000.00	6,317,800.00
210502	Хоол хүнс	82,190,800.00	75,873,000.00	6,317,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,605,400.00	3,128,885.00	476,515.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	3,605,400.00	3,128,885.00	476,515.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,537,700.00	28,187,100.00	350,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,876,800.00	21,526,200.00	350,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,660,900.00	6,660,900.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,646,400.00	8,646,400.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,646,400.00	8,646,400.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,646,400.00	8,646,400.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	821,272,300.00	812,480,200.00	8,792,100.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	821,272,300.00	812,480,200.00	8,792,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	821,272,300.00	812,480,200.00	8,792,100.00
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	68,243,800.00	-	68,243,800.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	86,016,458.61	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	26,469,055.59	-

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	32,500,000.00	30,667,819.37	1,832,180.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	32,500,000.00	30,667,819.37	1,832,180.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	32,500,000.00	30,667,819.37	1,832,180.63
2103	БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ	22,500,000.00	20,669,519.37	1,832,180.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,499,600.00	5,499,600.00	-
21302	Түлш халаалт	8,999,900.00	7,447,863.37	1,552,036.63
21303	Цэвэр, бохир ус	8,000,500.00	7,722,056.00	278,444.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,000,000.00	9,998,300.00	1,700.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	9,998,300.00	1,700.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	32,500,000.00	30,667,819.37	1,832,180.63
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,500,000.00	30,667,819.37	1,832,180.63
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,500,000.00	30,667,819.37	1,832,180.63
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,832,180.63	(1,832,180.63)
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,832,180.63	(1,832,180.63)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,935.9 мянган төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэж завсрын аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой алдааг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

- Үндсэн хөрөнгийн шинжийг агуулсан 1,345.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн 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 аудитын явцад санхүүгийн байдлын тайлангийн үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэж залруулав.
- Бараа материал дансанд бүртгэлтэй 590.6 мянган төгрөгийн бараа материалын 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 алдаа зөрчил илрээгүй тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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	
Үндсэн хөрөнгийн шинжийг агуулсан хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн	1	1,345.3					1	1,345.3					
Бараа материалын ангилал зөрүүтэй бүртгэлийг зассан	1	590,6					1	590,6					
Дүн	2	1,935.9					2	1,935.9					

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/,