



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/058/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://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](mailto:bolortuulb@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: [narmandakh@audit.gov.mn](mailto:narmandakh@audit.gov.mn)

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК

Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг

Утас: 88883776 Цахим хаяг: [khaanconsultingaudit@gmail.com](mailto: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

Ауд. А.А.А № А/А  
танай Ауд. А.А.А-ны № А/А -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН  
5 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН  
ЭРХЛЭГЧ У.БАЯРМАА 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 5 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.

2126050017

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 5 дугаар цэцэрлэг нь 2025 онд 10 зорилт, 27 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг "Хангалттай" буюу 86.3 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>131,859,203.48</b>	<b>78,135,891.18</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	68,575,425.02	20,520,199.72
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	68,575,425.02	20,520,199.72
31211	Төрийн сангийн харилцах	68,575,425.02	20,520,199.72
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	63,283,778.46	57,615,691.46
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	400,000.00	400,000.00
35130	Эм боох материал	400,000.00	400,000.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	62,883,778.46	57,215,691.46
35410	Бичиг хэргийн материал	912,900.00	1,132,900.00
35420	Аж ахуйн материал	37,012,978.66	37,403,478.66
35450	Барилгын засварын материал	176,200.00	176,200.00
35460	Хүнсний материал	224,347.80	258,165.80
35470	Бусад хангамжийн материал	24,557,352.00	18,244,947.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,163,127,555.39</b>	<b>1,357,889,128.20</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,163,127,555.39	1,357,889,128.20
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	982,847,555.39	1,177,609,128.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,017,348,962.25	1,216,399,693.25
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(111,910,327.44)	(130,845,603.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	29,366,389.60	52,114,389.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,636,508.48)	(5,976,939.98)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,018,239.00	12,803,239.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,178,720.62)	(8,096,551.39)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	77,113,257.00	77,113,257.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,273,735.92)	(35,902,358.16)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	180,280,000.00	180,280,000.00
39301	Програм хангамж	1,389,500.00	1,389,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,389,500.00)	(1,389,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	180,280,000.00	180,280,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,294,986,758.87</b>	<b>1,436,025,019.38</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,294,986,758.87</b>	<b>1,436,025,019.38</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,294,986,758.87	1,436,025,019.38
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	184,855,297.56	184,855,297.56
51101	Өмч: - төрийн	184,855,297.56	184,855,297.56
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	284,496,686.39	425,534,946.90
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	284,496,686.39	284,496,686.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн		141,038,260.51
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	825,634,774.92	825,634,774.92
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,294,986,758.87</b>	<b>1,436,025,019.38</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>638,294,059.60</b>	<b>984,336,433.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>24,217,859.60</b>	<b>221,798,733.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	24,217,859.60	221,798,733.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	24,217,859.60	221,798,733.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>614,076,200.00</b>	<b>762,537,700.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	583,282,200.00	710,026,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	583,282,200.00	710,026,400.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	30,794,000.00	52,511,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,794,000.00	52,511,300.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>660,445,678.07</b>	<b>833,055,767.49</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>660,445,678.07</b>	<b>833,055,767.49</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	655,013,714.07	823,134,784.25
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	470,067,329.23	614,256,911.30
210101	Үндсэн цалин	345,909,367.23	378,022,036.78
210102	Нэмэгдэл	116,630,867.00	193,290,868.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	21,720,000.00
210104	Урамшуулал	7,527,095.00	21,224,006.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	61,846,073.36	71,418,896.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,431,271.36	48,501,096.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,853,676.00	5,731,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,858,641.00	2,866,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,995,134.00	2,866,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,707,351.00	11,452,600.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	29,194,000.00	32,703,611.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,046,081.08	10,771,199.82
210302	Түлш, халаалт	16,449,601.92	15,544,587.94
210303	Цэвэр, бохир ус	6,698,317.00	6,387,824.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	50,526,335.00	53,876,900.00
210502	Хоол, хүнс	50,526,335.00	53,876,900.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,599,636.00	9,886,705.00
210604	Урсгал засвар	1,599,636.00	9,886,705.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	-	2,883,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	2,883,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	41,780,340.48	38,108,760.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,949,130.00	9,403,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,630,700.00	1,668,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,200,510.48	27,037,160.19
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	5,431,964.00	9,920,983.24
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	5,431,600.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,431,600.00	-
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	364.00	9,920,983.24
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	364.00	9,920,983.24
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(22,151,618.47)</b>	<b>151,280,665.51</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	-	10,242,405.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	10,242,405.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-	(10,242,405.00)
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(22,151,618.47)</b>	<b>141,038,260.51</b>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>614,076,200.00</b>	<b>762,537,700.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>614,076,200.00</b>	<b>762,537,700.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	583,282,200.00	710,026,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	583,282,200.00	710,026,400.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	30,794,000.00	52,511,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,794,000.00	52,511,300.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>633,977,350.59</b>	<b>810,592,925.30</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>633,977,350.59</b>	<b>810,592,925.30</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>628,545,386.59</b>	<b>800,671,942.06</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	467,686,287.09	614,256,911.30
210101	Үндсэн цалин	317,944,608.64	378,022,036.78
210102	Нэмэгдэл	129,484,532.91	193,290,868.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	21,720,000.00
210104	Урамшуулал	20,257,145.54	21,224,006.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	60,652,998.50	71,418,896.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,226,224.50	48,501,096.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,858,900.00	5,731,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,429,400.00	2,866,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,429,400.00	2,866,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,709,074.00	11,452,600.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	29,194,000.00	32,703,611.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,046,081.08	10,771,199.82
210302	Түлш, халаалт	18,157,202.92	15,544,587.94
210303	Цэвэр, бохир ус	4,990,716.00	6,387,824.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	50,621,935.00	53,910,718.00
210502	Хоол, хүнс	50,621,935.00	53,910,718.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,599,636.00	9,886,705.00
210604	Урсгал засвар	1,599,636.00	9,886,705.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	-	2,883,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	2,883,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	18,790,530.00	15,612,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,074,730.00	11,442,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,715,800.00	4,170,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>5,431,964.00</b>	<b>9,920,983.24</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	5,431,600.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,431,600.00	-
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	364.00	9,920,983.24
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	364.00	9,920,983.24
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>(19,901,150.59)</b>	<b>(48,055,225.30)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	(19,901,150.59)	(48,055,225.30)
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	92,050,692.61	68,575,425.02
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	68,575,425.02	20,520,199.72

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	184,855,297.56	825,634,774.92	284,496,686.39	1,294,986,758.87
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	184,855,297.56	825,634,774.92	284,496,686.39	1,294,986,758.87
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	184,855,297.56	825,634,774.92	284,496,686.39	1,294,986,758.87
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	184,855,297.56	825,634,774.92	284,496,686.39	1,294,986,758.87
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	184,855,297.56	825,634,774.92	284,496,686.39	1,294,986,758.87
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	141,038,260.51	141,038,260.51
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	184,855,297.56	825,634,774.92	425,534,946.90	1,436,025,019.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	-	68,575,425.02	(68,575,425.02)
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	740,702,200.00	753,698,408.30	(12,996,208.30)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	740,702,200.00	753,698,408.30	(12,996,208.30)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	740,702,200.00	753,698,408.30	(12,996,208.30)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	600,795,200.00	614,351,694.30	(13,556,494.30)
210101	Үндсэн цалин	409,598,800.00	411,333,958.78	(1,735,158.78)
210102	Нэмэгдэл	176,033,000.00	197,573,706.52	(21,540,706.52)
210104	Урамшуулал	15,163,400.00	5,444,029.00	9,719,371.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,475,400.00	71,418,896.00	(1,943,496.00)
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,248,000.00	48,596,996.00	(1,348,996.00)
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,558,900.00	5,635,700.00	(76,800.00)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,780,500.00	2,866,800.00	(86,300.00)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,780,500.00	2,866,800.00	(86,300.00)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,107,500.00	11,452,600.00	(345,100.00)
2105	Нормативд зардал	55,370,000.00	53,910,718.00	1,459,282.00
210502	Хоол хүнс	55,370,000.00	53,910,718.00	1,459,282.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,960,500.00	2,883,000.00	77,500.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	2,960,500.00	2,883,000.00	77,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад	12,101,100.00	11,134,100.00	967,000.00

	<b>зардал</b>			
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,373,800.00	6,964,100.00	<b>(590,300.00)</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,727,300.00	4,170,000.00	<b>1,557,300.00</b>
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>745,760,400.00</b>	<b>710,026,400.00</b>	<b>35,734,000.00</b>
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	745,760,400.00	710,026,400.00	<b>35,734,000.00</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	684,912,300.00	710,026,400.00	<b>(25,114,100.00)</b>
	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>60,848,100.00</b>	-	<b>60,848,100.00</b>
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	60,848,100.00	-	<b>60,848,100.00</b>
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	68,575,425.02	<b>(68,575,425.02)</b>
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	20,520,199.72	<b>(20,520,199.72)</b>

## 2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>52,511,300.00</b>	<b>42,590,316.76</b>	<b>9,920,983.24</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>52,511,300.00</b>	<b>42,590,316.76</b>	<b>9,920,983.24</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>52,511,300.00</b>	<b>42,590,316.76</b>	<b>9,920,983.24</b>
2103	<b>БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>52,511,300.00</b>	<b>42,590,316.76</b>	<b>9,920,983.24</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,771,200.00	10,771,199.82	<b>0.18</b>
21302	Түлш халаалт	21,160,700.00	15,544,587.94	<b>5,616,112.06</b>
21303	Цэвэр, бохир ус	10,579,400.00	6,512,824.00	<b>4,066,576.00</b>
210604	Урсгал зардал	10,000,000.00	9,761,705.00	<b>238,295.00</b>
II	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>52,511,300.00</b>	<b>42,590,316.76</b>	<b>9,920,983.24</b>
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>52,511,300.00</b>	<b>42,590,316.76</b>	<b>9,920,983.24</b>
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	52,511,300.00	42,590,316.76	<b>9,920,983.24</b>

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 54.8 сая төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрсэнд 1 албан шаардлага, 1 хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлж байна.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 830.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 11,707.2 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөв.

### 3.1 Албан шаардлага

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

1. Худалдан авалтын тендерийн техникийн тодорхойлолтод тусгасан барааны нэр төрлөөс өөр нэр төрлийн 830.9 мянган төгрөгийн бүтээгдэхүүнүүдийг 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.

2. Худалдан авалтын гэрээнд гэрээ байгуулах нийт үнэ 54.0 сая төгрөгийн нийлүүлэх бүтээгдэхүүний жагсаалт хавсаргаагүй, гэрээг дүгнэхдээ актыг буруу үйлдсэн байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах 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 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”-ийг хавсарган гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

### 3.2 Зөвлөмж

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

#### 1. Шилэн данс холбоотой

Илрүүлэлт: Шилэн дансанд Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл – Хөтөлбөр, зориулалт, Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт- эдийн засгийн ангилал, Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, Худалдан авах ажиллагааны тайлан зэргийг мэдээлээгүй 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.

## 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	Дүн	Тоо	Дүн	
											Албан тушаалтны тоо		

**Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 5 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

Худалдан авалтын тендерийн техникийн тодорхойлолтод тусгасан барааны нэр төрлөөс өөр нэр төрлийн бараанууд авсан байна.	1	830.9			1	830.9						
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>830.9</b>			<b>1</b>	<b>830.9</b>						

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/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
<b>Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</b>												
Худалдан авалтын гэрээнд гэрээ байгуулах нийт үнэ, нийлүүлэх бүтээгдэхүүний жагсаалт хавсаргаагүй, гэрээг дүгнэхдээ актыг буруу үйлдсэн байна.	1	54,060.7								1	54,060.7	
Шилэн дансанд Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл – Хөтөлбөр, зориулалт, Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт- эдийн засгийн ангилал , Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, Худалдан авах ажиллагааны тайлан зэргийг мэдээлээгүй байна	1	-					1	-				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>						<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>54,060.7</b>		