ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/114/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: 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

Аудитын менежер: Д.Нармандах
Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: narmandakhd@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

2026-02-25 № 216
танай 2026.01.26-ны № 02 -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН
17 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.СОЛОНГО 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 17 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.

2126050025

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 17 дугаар цэцэрлэг нь 2025 онд 5 зорилт, 62 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг "Хангалттай" буюу 88.8 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**	**172,735,835.43**	**90,137,424.62**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	111,599,432.18	22,160,132.37
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	111,599,432.18	22,160,132.37
31211	Төрийн сангийн харилцах	111,599,432.18	22,160,132.37
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	61,136,403.25	67,977,292.25
354	**Хангамжийн материал**	61,136,403.25	67,977,292.25
35470	Бусад хангамжийн материал	61,136,403.25	67,977,292.25
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,277,996,075.79**	**1,289,235,673.13**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,277,996,075.79**	**1,289,235,673.13**
39100	Газар		37,500,000.00
392	**Биет хөрөнгө**	1,277,707,325.60	1,251,501,922.90
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,290,000,000.00	1,290,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(102,125,000.19)	(123,625,000.23)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	46,366,206.00	49,633,206.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,798,473.13)	(15,110,781.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,871,533.78	26,370,244.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,065,995.74)	(17,670,825.92)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	57,290,381.55	60,209,381.55
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,831,326.67)	(18,304,302.15)
393	**Биет бус хөрөнгө**	288,750.19	233,750.23
39301	Программ хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(261,249.81)	(316,249.77)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,450,731,911.22**	**1,379,373,097.75**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**460,254.00**	**207,205.60**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	460,254.00	207,205.60
413	**Өглөг**	460,254.00	207,205.60
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	460,254.00	207,205.60
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,450,271,657.22**	**1,379,165,892.15**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,450,271,657.22	1,379,165,892.15
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**1,450,271,657.22**	**1,379,165,892.15**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,409,060,169.85	1,450,271,657.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	41,211,487.37	(71,105,765.07)
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,450,731,911.22**	**1,379,373,097.75**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**910,709,065.55**	**975,800,911.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**36,546,265.55**	**45,184,711.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	36,546,265.55	45,184,711.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	25,195,454.55	45,184,711.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	11,350,811.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**874,162,800.00**	**930,616,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	848,822,500.00	894,441,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	848,822,500.00	894,441,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**25,340,300.00**	**36,174,700.00**

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,340,300.00	36,174,700.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**869,497,578.18**	**1,045,132,965.07**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**869,497,578.18**	**1,045,132,965.07**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	868,913,731.03	1,037,641,018.87
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	623,641,947.63	760,005,551.41
210101	Үндсэн цалин	450,515,701.63	496,775,932.80
210102	Нэмэгдэл	147,872,890.00	199,579,346.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		25,105,000.00
210104	Урамшуулал	25,253,356.00	38,545,272.25
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	78,667,546.39	94,826,405.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,884,947.76	64,391,705.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,049,012.92	7,608,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,194,615.35	3,804,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,959,210.66	3,804,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,579,759.70	15,217,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,156,452.85	25,655,553.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,058,455.77	8,287,260.74
210302	Түлш, халаалт	8,663,217.08	8,894,253.06
210303	Цэвэр, бохир ус	7,434,780.00	8,474,040.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**14,082,580.00**	**10,177,894.40**
210401	Бичиг хэрэг	9,465,000.00	9,134,160.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,617,580.00	1,043,734.40
2105	**Нормативт зардал**	**88,800,280.00**	**90,867,000.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	543,450.00	-
210502	Хоол, хүнс	88,256,830.00	90,867,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	**10,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	-	10,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**660,000.00**	**1,128,000.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	660,000.00	1,128,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**39,904,924.16**	**44,980,613.66**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,827,800.00	11,035,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	32,077,124.16	33,945,113.66
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**583,847.15**	**7,491,946.20**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	6,972,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		6,972,800.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**583,847.15**	**519,146.20**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	583,847.15	519,146.20
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**41,211,487.37**	**(69,332,054.07)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	1,773,711.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал		1,773,711.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(1,773,711.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**41,211,487.37**	**(71,105,765.07)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**874,162,800.00**	**930,616,200.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**874,162,800.00**	**930,616,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	848,822,500.00	894,441,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	848,822,500.00	894,441,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**25,340,300.00**	**36,174,700.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,340,300.00	36,174,700.00

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**841,394,572.74**	**1,020,055,499.81**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**841,394,572.74**	**1,020,055,499.81**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**840,810,725.59**	**1,012,563,553.61**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	623,075,305.29	760,465,805.41
210101	Үндсэн цалин	449,949,059.29	497,236,186.80
210102	Нэмэгдэл	147,872,890.00	199,579,346.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		25,105,000.00
210104	Урамшуулал	25,253,356.00	38,545,272.25
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**78,842,807.45**	**94,619,200.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,060,208.82	64,184,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,049,012.92	7,608,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,194,615.35	3,804,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,959,210.66	3,804,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,579,759.70	15,217,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**23,156,452.85**	**25,655,553.80**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,058,455.77	8,287,260.74
210302	Түлш, халаалт	8,663,217.08	8,894,253.06
210303	Цэвэр, бохир ус	7,434,780.00	8,474,040.00
2105	**Нормативт зардал**	**88,256,830.00**	**90,941,010.00**
210502	Хоол, хүнс	88,256,830.00	90,941,010.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,600,000.00**	**10,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	10,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**660,000.00**	**1,128,000.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	660,000.00	1,128,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**25,219,330.00**	**29,753,984.40**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,944,130.00	22,075,324.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,275,200.00	7,678,660.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**583,847.15**	**7,491,946.20**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**-**	**6,972,800.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		6,972,800.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**583,847.15**	**519,146.20**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	583,847.15	519,146.20
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**32,768,227.26**	**(89,439,299.81)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**32,768,227.26**	**(89,439,299.81)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**78,831,204.92**	**111,599,432.18**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**111,599,432.18**	**22,160,132.37**

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			1,409,060,169.85	1,409,060,169.85
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**-**	**-**	**-**	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	41,211,487.37	41,211,487.37

2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**-**	**-**	**1,450,271,657.22**	**1,450,271,657.22**
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**-**	**-**	**1,450,271,657.22**	**1,450,271,657.22**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(71,105,765.07)	(71,105,765.07)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**-**	**-**	**1,379,165,892.15**	**1,379,165,892.15**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**		**111,599,432.18**	
15000	**Бусад байгууллага, иргэдэд төлөх өглөг**		**207,205.60**	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,000,063,100.00**	**983,880,799.81**	**16,182,300.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,000,063,100.00**	**983,880,799.81**	**16,182,300.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**993,090,300.00**	**976,907,999.81**	**16,182,300.19**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**763,405,600.00**	**760,465,805.41**	**2,939,794.59**
210101	Үндсэн цалин	486,373,600.00	497,236,186.80	(10,862,586.80)
210102	Нэмэгдэл	246,948,400.00	199,579,346.36	47,369,053.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		25,105,000.00	(25,105,000.00)
210104	Урамшуулал	30,083,600.00	38,545,272.25	(8,461,672.25)
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**94,619,200.00**	**94,619,200.00**	**-**
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,184,500.00	64,184,500.00	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,608,600.00	7,608,600.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,804,400.00	3,804,400.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,804,400.00	3,804,400.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,217,300.00	15,217,300.00	-
2105	**Нормативт зардал**	**101,991,800.00**	**90,941,010.00**	**11,050,790.00**
210502	Хоол хүнс	101,991,800.00	90,941,010.00	11,050,790.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,312,600.00**	**1,128,000.00**	**2,184,600.00**
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	**3,312,600.00**	1,128,000.00	2,184,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**29,761,100.00**	**29,753,984.40**	**7,115.60**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,078,200.00	22,075,234.40	2,965.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,682,900.00	7,678,660.00	4,240.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,972,800.00**	**6,972,800.00**	**-**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,972,800.00	6,972,800.00	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	111,599,432.18	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	22,160,132.37	-

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**36,174,400.00**	**36,174,400.00**	**-**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**36,174,400.00**	**35,655,533.80**	**519,146.20**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**36,174,400.00**	**35,655,533.80**	**519,146.20**
2103	**БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ**	**26,174,700.00**	**25,655,553.80**	**519,146.20**
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,127,600.00	8,287,260.74	(159,660.74)
21302	Түлш халаалт	9,194,500.00	8,894,253.06	300,246.94
21303	Цэвэр, бохир ус	8,852,600.00	8,474,040.00	378,560.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**	**-**
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	-
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	**-**	**519,146.20**	**(519,146.20)**
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	519,146.20	(519,146.20)
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**36,174,400.00**	**-**	**-**
1220005	Төсвөөс санхүүжих	36,174,400.00	-	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 30.8 сая төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 30.8 сая төгрөгийн1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөрчилд зөвлөмж өгөв.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 30.8 сая төгрөгийн залруулагдаагүй 2 зөрчил нь материаллаг байдлын түвшнээс давсан ч материаллаг бус нийцлийн аудиттай холбоотой тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөв.

3.1 Албан шаардлага

1. Хүүхдийн хоол хүнсний материал худалдан авах гэрээг байгуулахдаа нийлүүлэх 30.8 сая төгрөгийн хүнсний барааны жагсаалт, нэгжийн үнийг хавсаргаагүй, тухайн багцын төсөвт өртгийг /гэрээний үнэ/ гэрээнд тусгаагүй нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.3.1-д Гэрээний үнэ, 39.3.2-т Гэрээний зүйл болон бараа, ажил, үйлчилгээний мэдээлэл, 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” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн ба зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Анхан шатны баримтын бүрдэлтэй холбоотой

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

Илрүүлэлт: Хүүхдийн хоолны зарцуулалтад биет горим хэрэгжүүлэхэд /2026.02.04/ технологи карт дахь хоолны орцтой хоолны цэс дэх хоолны орц тохирохгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 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, УСНББОУС 01, нийцсэн ба үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1 болон 16.5.2 дахь заалтыг баримталж, анхан шатны баримтыг үнэн зөв бүрдүүлж ажиллах.

2. Шилэн данстай холбоотой

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 171 мэдээллээс хугацаа хоцорч мэдээлсэн 1, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 29.8 сая төгрөгийн 3 гүйлгээний мэдээллийг ил тод байршуулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т "Тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.5-д "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэсэн заалттай нийцээгүй эрх үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулж, зөрчлийг зөвлөмж хүргүүлэв.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 , 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь заалтыг баримталж, тогтоосон хугацаанд мэдээллийг байршуулж ажиллах.

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 2025 оны 5 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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хүүхдийн хоолны зарцуулалтад биет горим хэрэгжүүлэхэд /2026.02.04/ технологи карт карт дахь хоолны орцтой хоолны цэс дэх хоолны орц тохирохгүй байгаа	1	-					1	-				

Дүн	**1**	**-**					**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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 10 гүйлгээний мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байна.	1	29,841.0					1	29,841.0
Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Худалдан авалтын гэрээнд гэрээ байгуулах нийт үнэ, нийлүүлэх бүтээгдэхүүний жагсаалт хавсаргаагүй	1	30,873.0			1	30,873.0		
Нийт дүн	**2**	**60,714.0**			**1**	**30,873.0**	**1**	**29,841.0**