ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/059/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.

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.**
4.1 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.**
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ...8
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ...9

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТБОНӨХБАҮХА	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2026.02.05 № 208

танай 2026.01.22-ны № 03-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН
7 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ П.НАНСАЛМАА 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 7 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.

2126050018

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 7 дугаар цэцэрлэг нь 2025 онд 5 зорилт, 46 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг "Хангалттай" буюу 86.7 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 илэрхийлллээс 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**	**297,366,692.30**	**88,210,849.77**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	197,510,960.69	31,666,832.44
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	197,510,960.69	31,666,832.44
31211	Төрийн сангийн харилцах	197,510,960.69	31,666,832.44
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	99,855,731.61	56,544,017.33
354	**Хангамжийн материал**	99,855,731.61	56,544,017.33
35420	Аж ахуйн материал	12,700,995.00	6,916,310.00
35470	Бусад хангамжийн материал	87,154,736.61	49,627,707.33
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,347,922,817.48**	**1,357,918,315.05**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,347,922,817.48	1,357,918,315.05
392	**Биет хөрөнгө**	1,222,922,817.48	1,232,918,315.05
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,315,179,397.15	1,315,179,397.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(149,188,295.28)	(175,252,652.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	61,647,703.10	61,745,503.10
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,895,949.51)	(29,213,000.06)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,311,376.00	72,833,091.28
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,731,413.98)	(27,019,774.18)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	16,950,000.00	16,950,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,350,000.00)	(2,304,250.08)
393	**Биет бус хөрөнгө**	125,000,000.00	125,000,000.00
39301	Програм хангамж	1,116,500.00	1,116,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,116,500.00)	(1,116,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	125,000,000.00	125,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,645,289,509.78**	**1,446,129,164.82**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,645,289,509.78**	**1,446,129,164.82**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,645,289,509.78	1,446,129,164.82
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	125,000,000.00	125,000,000.00
51101	Өмч: - төрийн	125,000,000.00	125,000,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,188,704,809.78	989,544,464.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,188,704,809.78	1,188,704,809.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(199,160,344.96)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	331,584,700.00	331,584,700.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,645,289,509.78**	**1,446,129,164.82**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**918,492,109.10**	**814,506,031.28**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**40,363,609.10**	**49,839,631.28**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	31,112,909.10	45,689,631.28
120009	Бусад орлого		45,689,631.28
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	31,112,909.10	-
122	**Тусламжийн орлого**	9,250,700.00	4,150,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	9,250,700.00	4,150,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**878,128,500.00**	**764,666,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	844,200,400.00	718,899,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	844,200,400.00	718,899,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	33,928,100.00	45,766,800.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,928,100.00	45,766,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**813,795,240.20**	**1,013,666,376.24**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**813,795,240.20**	**1,013,666,376.24**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	812,461,493.31	1,008,464,347.38
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	554,707,715.48	682,783,916.34
210101	Үндсэн цалин	387,434,638.05	451,204,731.10
210102	Нэмэгдэл	152,108,141.43	187,918,134.21
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	24,875,000.00
210104	Урамшуулал	15,164,936.00	18,786,051.03
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	66,048,347.12	77,009,401.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,372,968.36	53,666,867.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,536,892.32	6,821,887.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,758,546.41	3,434,703.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,261,795.14	2,617,188.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,118,144.89	10,468,754.36
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,994,353.11	30,564,771.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,256,836.23	5,913,593.75
210302	Түлш, халаалт	11,180,955.88	12,972,441.39
210303	Цэвэр, бохир ус	14,556,561.00	11,678,736.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,588,940.00	2,822,473.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,588,940.00	2,822,473.00
2105	**Нормативт зардал**	96,397,800.00	99,216,000.00
210502	Хоол, хүнс	96,397,800.00	99,216,000.00
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**	825,000.00	1,478,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	825,000.00	1,478,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	58,299,337.60	104,589,784.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,286,936.00	56,772,167.28
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,638,700.00	7,883,484.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,373,701.60	39,934,133.71
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,333,746.89	5,202,028.86
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,333,746.89	5,202,028.86
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,333,746.89	5,202,028.86
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**104,696,868.90**	**(199,160,344.96)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**104,696,868.90**	**(199,160,344.96)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**878,128,500.00**	**764,666,400.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**878,128,500.00**	**764,666,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	844,200,400.00	718,899,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	844,200,400.00	718,899,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	33,928,100.00	45,766,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,928,100.00	45,766,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**779,356,838.60**	**930,510,528.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**779,356,838.60**	**930,510,528.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**778,023,091.71**	**925,308,499.39**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	554,707,715.48	682,783,916.34
210101	Үндсэн цалин	387,434,638.05	451,204,731.10
210102	Нэмэгдэл	152,108,141.43	187,918,134.21

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	24,875,000.00
210104	Урамшуулал	15,164,936.00	18,786,051.03
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	66,048,347.12	77,009,401.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,372,968.36	53,666,867.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,536,892.32	6,821,887.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,758,546.41	3,434,703.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,261,795.14	2,617,188.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,118,144.89	10,468,754.36
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,994,353.11	30,564,771.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,256,836.23	5,913,593.75
210302	Түлш, халаалт	11,180,955.88	12,972,441.39
210303	Цэвэр, бохир ус	14,556,561.00	11,678,736.00
2105	**Нормативт зардал**	96,397,800.00	99,216,000.00
210502	Хоол, хүнс	96,397,800.00	99,216,000.00
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**	825,000.00	1,478,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	825,000.00	1,478,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,449,876.00	24,256,410.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,811,176.00	16,372,926.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,638,700.00	7,883,484.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,333,746.89**	**5,202,028.86**
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,333,746.89	5,202,028.86
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,333,746.89	5,202,028.86
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**98,771,661.40**	**(165,844,128.25)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	98,771,661.40	(165,844,128.25)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	98,739,299.29	197,510,960.69
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	197,510,960.69	31,666,832.44

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	125,000,000.00	331,584,700.00	1,084,007,940.88	1,540,592,640.88
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	104,696,868.90	104,696,868.90
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**125,000,000.00**	**331,584,700.00**	**1,188,704,809.78**	1,645,289,509.78
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**125,000,000.00**	**331,584,700.00**	**1,188,704,809.78**	1,645,289,509.78
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(199,160,344.96)	(199,160,344.96)

2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**125,000,000.00**	**331,584,700.00**	**989,544,464.82**	1,446,129,164.82

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**	**-**	**197,510,960.69**	**(197,510,960.69)**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**905,861,800.00**	**884,743,728.25**	**15,916,042.89**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**905,861,800.00**	**884,743,728.25**	**15,916,042.89**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**905,861,800.00**	**884,743,728.25**	**21,118,071.75**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**682,843,200.00**	**682,783,916.34**	**59,283.66**
210101	Үндсэн цалин	449,473,200.00	451,204,731.10	(1,731,531.10)
210102	Нэмэгдэл	219,755,000.00	187,918,134.21	31,836,865.79
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	-	24,875,000.00	(24,875,000.00)
210104	Урамшуулал	13,615,000.00	18,786,051.03	(5,171,051.03)
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**84,865,200.00**	**77,009,401.91**	**7,855,798.09**
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,551,400.00	53,666,867.22	3,884,532.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,828,500.00	6,821,887.79	6,612.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,414,200.00	3,434,709.90	(20,503.90)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,414,200.00	2,617,188.64	797,011.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,656,900.00	10,468,754.36	3,188,145.64
2105	**Нормативд зардал**	**107,981,900.00**	**99,216,000.00**	**8,765,900.00**
210502	Хоол хүнс	107,981,900.00	99,216,000.00	8,765,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,267,200.00**	**1,478,000.00**	**2,789,200.00**
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	4,267,200.00	1,478,000.00	2,789,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**25,904,300.00**	**24,256,410.00**	**1,647,890.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,020,600.00	16,372,926.00	1,647,674.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,883,700.00	7,883,484.00	216.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**905,861,800.00**	**718,899,600.00**	**186,962,200.00**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	905,861,800.00	**718,899,600.00**	98.20
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	905,861,800.00	**718,899,600.00**	98.20
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	197,510,960.69	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	31,666,832.44	-

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**45,766,800.00**	**40,564,771.14**	**5,202,028.86**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**45,766,800.00**	**40,564,771.14**	**5,202,028.86**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**45,766,800.00**	**40,564,771.14**	**5,202,028.86**
2103	**БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ**	**35,766,800.00**	**30,564,771.14**	**5,202,028.86**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,674,400.00	5,913,593.75	760,806.25
21302	Түлш халаалт	14,788,200.00	12,972,441.39	1,815,758.61
21303	Цэвэр, бохир ус	14,304,200.00	11,678,736.00	2,625,464.00
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	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**5,202,028.86**	**-**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	5,202,028.86	-
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**45,766,800.00**	**45,766,800.00**	**100.00**
1311	**Орон нутгийн төвлөрсөн төсвөөс**	**45,766,800.00**	**45,766,800.00**	**100.00**
131103	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	45,766,800.00	45,766,800.00	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 47,242.1 мянган төгрөгийн 2 алдаа[1] 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:

<u>*Залруулсан алдаа:*</u>

- Үндсэн хөрөнгийн шинжийг агуулсан 45,689.0 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
- Бараа материалын ангилал холилдсон 1.6 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

Аудитаар нийт 99.2 сая төгрөгийн 1 зөрчил[2] илэрснээс 99 .2 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

---

[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.

Нийт илрүүлсэн алдаа зөрчлөөс 99,216.0 мянган төгрөгийн нийцлийн аудиттай холбоотой алдаа болон зөрчил нь материаллаг байдалд нөлөөлөхгүй тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөв.

5.1 Албан шаардлага

1. Гэрээнүүдийг баталгаажуулахдаа нийлүүлэх хүнсний бүтээгдэхүүний жагсаалт, нэгжийн үнийг хавсаргаагүй, тухайн багцын төсөвт өртгийг 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, 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” 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 гэснийг мөрдөөгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
ҮХ-н шинжийг агуулсан хөрөнгийг БМ-ын дансанд бүртгэсэн	1	45,689					1	45,689				
БМ-ын ангиллыг өөрчилж залруулав	1	1,553.1					1	1,553.1				
Дүн	**2**	47,242.1					**2**	47,242.1				

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
ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Гэрээнүүдийг баталгаажуулахдаа нийлүүлэх хүнсний бүтээгдэхүүний жагсаалт, нэгжийн үнийг хавсаргаагүй, тухайн багцын төсөвт өртгийг гэрээнд тусгаагүй	1	99,216.0			1	99,216.0		
Нийт дүн	**1**	**99,216.0**			**1**	**99,216.0**		