



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/139/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: [narmandakhd@audit.gov.mn](mailto:narmandakhd@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

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

᠒᠐᠒᠖. ᠐᠒ - ᠒᠑ № 196  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ЧУЛУУНХОРООТ  
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
Ц.ОЧМАА 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 Чулуунхороот 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

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Хөдөлмөрийн 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.

2125020277

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын цэцэрлэг нь 2025 онд 4 зорилт, 62 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг "Хангалттай" буюу 76.8 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>222,043,860.34</b>	<b>105,768,023.47</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	131,247,599.87	39,741,644.17
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	131,247,599.87	39,741,644.17
31211	Төрийн сангийн харилцах	131,247,599.87	39,741,644.17
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	90,796,260.47	66,026,379.30
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	90,796,260.47	66,026,379.30
35420	Аж ахуйн материал	71,313,305.47	56,480,579.30
35470	Бусад хангамжийн материал	19,482,955.00	9,545,800.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>454,460,976.25</b>	<b>522,101,420.17</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	454,460,976.25	522,101,420.17
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	447,628,976.25	515,269,420.17
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	347,357,289.93	513,046,061.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,735,490.48)	(69,691,405.56)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	123,572,017.00	138,962,917.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,827,489.28)	(99,861,121.80)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,966,553.38	54,816,553.38
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,904,879.87)	(28,333,409.07)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	18,939,950.00	-
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,661,635.87)	-
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	174,610,272.00	27,861,450.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,687,610.56)	(21,531,625.71)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	6,832,000.00	6,832,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(770,000.00)	(770,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,832,000.00	6,832,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>676,504,836.59</b>	<b>627,869,443.64</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	<b>1,224,574.25</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	1,224,574.25
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	-	1,224,574.25
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	-	1,224,574.25
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		1,224,574.25
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>676,504,836.59</b>	<b>626,644,869.39</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	676,504,836.59	626,644,869.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	79,973,605.00	79,973,605.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	282,348,125.22	232,488,158.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	185,500,882.87	282,348,125.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	96,847,242.35	(49,859,967.20)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	314,183,106.37	314,183,106.37
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>676,504,836.59</b>	<b>627,869,443.64</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>643,674,400.00</b>	<b>778,583,696.33</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>29,450,000.00</b>	<b>199,993,096.33</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	29,450,000.00	199,993,096.33
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	11,460,000.00	192,827,996.33

Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	17,990,000.00	7,165,100.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>614,224,400.00</b>	<b>578,590,600.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>577,378,700.00</b>	<b>539,206,500.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	577,378,700.00	539,206,500.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>36,845,700.00</b>	<b>39,384,100.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,358,900.00	39,384,100.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	2,486,800.00	-
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>546,827,157.65</b>	<b>743,775,474.24</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>546,827,157.65</b>	<b>743,775,474.24</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>541,338,349.55</b>	<b>743,775,474.24</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>355,606,855.00</b>	<b>505,600,135.70</b>
210101	Үндсэн цалин	236,912,776.00	325,883,982.70
210102	Нэмэгдэл	100,099,486.00	148,288,003.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	14,265,000.00
210104	Урамшуулал	18,594,593.00	17,163,150.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>44,689,453.01</b>	<b>60,551,800.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,623,022.51	41,178,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,424,159.01	4,844,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,787,319.56	2,423,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,690,009.70	2,423,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,164,942.23	9,681,700.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>36,740,126.04</b>	<b>40,059,874.25</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,108,016.21	6,613,538.25
210302	Түлш, халаалт	31,632,109.83	33,446,336.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>-</b>	<b>33,952,981.17</b>
210408	Бараа материал акалсны зардал	-	33,952,981.17
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>43,681,737.00</b>	<b>46,607,638.00</b>
210502	Хоол, хүнс	43,681,737.00	46,607,638.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,200,000.00</b>	<b>2,965,000.00</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,200,000.00	2,965,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>59,420,178.50</b>	<b>54,038,045.12</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,820,946.00	8,406,782.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,032,050.00	5,111,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,567,182.50	40,519,363.12
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>5,488,808.10</b>	<b>-</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>5,472,200.00</b>	<b>-</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,472,200.00	-
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>16,608.10</b>	<b>-</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,608.10	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>96,847,242.35</b>	<b>34,808,222.09</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>-</b>	<b>84,668,189.29</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	84,668,189.29
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>-</b>	<b>(84,668,189.29)</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>96,847,242.35</b>	<b>(49,859,967.20)</b>

**2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

		/төгрөгөөр/	
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>614,224,400.00</b>	<b>578,590,600.00</b>

Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>614,224,400.00</b>	<b>578,590,600.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	577,378,700.00	539,206,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	577,378,700.00	539,206,500.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	36,845,700.00	39,384,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,358,900.00	39,384,100.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	2,486,800.00	-
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>508,006,991.01</b>	<b>670,096,555.70</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>508,006,991.01</b>	<b>670,096,555.70</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>502,518,182.91</b>	<b>670,096,555.70</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	355,606,855.00	505,600,135.70
210101	Үндсэн цалин	236,912,776.00	325,883,982.70
210102	Нэмэгдэл	100,099,486.00	148,288,003.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		14,265,000.00
210104	Урамшуулал	18,594,593.00	17,163,150.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	44,689,453.01	60,551,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,623,022.51	41,178,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,424,159.01	4,844,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,787,319.56	2,423,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,690,009.70	2,423,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,164,942.23	9,681,700.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	36,829,091.90	39,384,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,196,982.07	6,613,538.25
210302	Түлш, халаалт	31,632,109.83	32,770,561.75
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	43,681,737.00	46,058,838.00
210502	Хоол, хүнс	43,681,737.00	46,058,838.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,200,000.00	2,965,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,200,000.00	2,965,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	20,511,046.00	15,536,682.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,038,846.00	10,424,782.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,472,200.00	5,111,900.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>5,488,808.10</b>	-
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	5,472,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,472,200.00	-
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	16,608.10	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,608.10	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>106,217,408.99</b>	<b>(91,505,955.70)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	106,217,408.99	(91,505,955.70)
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	25,030,190.88	131,247,599.87
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	131,247,599.87	39,741,644.17

**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	79,973,605.00	314,183,106.37	185,500,882.87	579,657,594.24
Дахин илэрхийлсэн	<b>79,973,605.00</b>	<b>314,183,106.37</b>	<b>185,500,882.87</b>	579,657,594.24

Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

<b>үлдэгдэл</b>				
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	96,847,242.35	96,847,242.35
<b>2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>79,973,605.00</b>	<b>314,183,106.37</b>	<b>282,348,125.22</b>	676,504,836.59
<b>2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>79,973,605.00</b>	<b>314,183,106.37</b>	<b>282,348,125.22</b>	676,504,836.59
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>79,973,605.00</b>	<b>314,183,106.37</b>	<b>282,348,125.22</b>	676,504,836.59
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(49,859,967.20)	(49,859,967.20)
<b>2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>79,973,605.00</b>	<b>314,183,106.37</b>	<b>232,488,158.02</b>	626,644,869.39

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	-	131,247,599.87	-
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>654,843,300.00</b>	<b>630,712,455.70</b>	<b>24,130,844.30</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>654,843,300.00</b>	<b>630,712,455.70</b>	<b>24,130,844.30</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>654,843,300.00</b>	<b>630,712,455.70</b>	<b>24,130,844.30</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>518,998,800.00</b>	<b>505,600,135.70</b>	<b>13,398,664.30</b>
210101	Үндсэн цалин	334,781,500.00	325,883,982.70	8,897,517.30
210102	Нэмэгдэл	174,602,400.00	148,288,003.00	26,314,397.00
210103	Унаа, хоолны хөнгөлөлт		14,265,000.00	(14,265,000.00)
210104	Урамшуулал	9,614,900.00	17,163,150.00	(7,548,250.00)
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>64,561,700.00</b>	<b>60,551,800.00</b>	<b>4,009,900.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,801,700.00	41,178,700.00	2,623,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,190,000.00	4,844,800.00	345,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,595,000.00	2,423,300.00	171,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,595,000.00	2,423,300.00	171,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,380,000.00	9,681,700.00	698,300.00
2105	<b>Нормативд зардал</b>	<b>51,354,700.00</b>	<b>46,058,838.00</b>	<b>5,295,862.00</b>
210502	Хоол хүнс	51,354,700.00	46,058,838.00	5,295,862.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2,987,400.00</b>	<b>2,965,000.00</b>	<b>22,400.00</b>
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	2,987,400.00	2,965,000.00	22,400.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>16,940,700.00</b>	<b>15,536,682.00</b>	<b>1,404,018.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,828,800.00	10,424,782.00	1,404,018.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,111,900.00	5,111,900.00	-
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ</b>	<b>654,843,300.00</b>	<b>539,206,500.00</b>	<b>115,636,800.00</b>

	<b>ЭХ ҮҮСВЭР</b>			
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	542,628,000.00	539,206,500.00	<b>3,421,500.00</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	542,628,000.00	539,206,500.00	<b>3,421,500.00</b>
	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>112,215,300.00</b>	-	-
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	112,215,300.00	-	-

## 2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>39,384,100.00</b>	<b>39,384,100.00</b>	-
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>39,384,100.00</b>	<b>39,384,100.00</b>	-
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>39,384,100.00</b>	<b>39,384,100.00</b>	-
<b>2103</b>	<b>БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>39,384,100.00</b>	<b>39,384,100.00</b>	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,613,500.00	6,613,538.25	(38.25)
21302	Түлш халаалт	32,770,600.00	32,770,561.75	38.25
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>39,384,100.00</b>	<b>39,384,100.00</b>	-
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>39,384,100.00</b>	<b>39,384,100.00</b>	-
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,384,100.00	39,384,100.00	-

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 46.0 сая төгрөгийн залруулагдаагүй 2 зөрчил нь материаллаг байдлын түвшнээс давсан ч материаллаг бус нийцлийн аудиттай холбоотой тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөв.

### 3.1 Албан шаардлага

- Худалдан авалтын гэрээнд гэрээ байгуулах нийт үнэ, нийлүүлэх бүтээгдэхүүний жагсаалт хавсаргаагүй үйлдсэн нь 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” гэж заасантай нийцэхгүй байна.
- Өмнөх оны аудитаар худалдан авах ажиллагаатай холбоотой алдаа зөрчлийг давтан гаргасан тул албан тушаалтанд хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлэв.

## 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

/мянган төгрөгөөр/

### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс		
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага

**Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчил.								
Худалдан авалтын гэрээнд гэрээ байгуулах нийт үнэ, нийлүүлэх бүтээгдэхүүний жагсаалт хавсаргаагүй	1	46,058.8			1	46,058.8		
Өмнөх оны аудитаар худалдан авах ажиллагаатай холбоотой албан шаардлага хүргүүлж байсан алдаа зөрчлийг давтан гаргасан	1	-					1	-
<b>Нийт дүн</b>	<b>2</b>	<b>46,058.8</b>			<b>1</b>	<b>46,058.8</b>	<b>1</b>	<b>-</b>