ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэт хотын захирагчийн албаны 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2026/086/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2026 он	Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvap@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг:buyanundrakhb@audit.gov.mn Аудитор: Мөнгө нөөц баялаг Аудит ХХК-ийн аудитор М.Мөнхнаран Утас: 99352464 Цахим хаяг: mnbaudithhk@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, Эрх чөлөөний өргөн чөлөө-3,
Уртбулаг баг, Баян-Өндөр сум, Орхон аймаг, 61033
Утас: (976) 7035 9826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2026.02.23 № 68
танай ____________-ны № ____________-т

ЭРДЭНЭТ ХОТЫН ЗАХИРАГЧИЙН АЛБАНЫ ДАРГА Б.ОДГЭРЭЛ 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 Эрдэнэт хотын захирагчийн албаны 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.

Эрдэнэт хотын захирагчийн албаны 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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 онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Эрдэнэт хотын захирагчийн албаны санхүүгийн тайлангийн аудитаар АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байх гүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

612505392

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 П.ПҮРЭВЛХАГВА

ХОЁР. 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**	**5,344,799.82**	**9,458,799.82**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	5,344,799.82	9,458,799.82
351	**Түүхий эд материал**	-	8,190,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	8,190,000.00
354	**Хангамжийн материал**	5,344,799.82	1,268,799.82
35410	Бичиг хэргийн материал	1,051,000.00	965,000.00
35420	Аж ахуйн материал	540,000.00	185,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,605,000.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	148,799.82	118,799.82
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**488,918,903.56**	**1,123,835,821.58**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	488,918,903.56	1,123,835,821.58
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	54,626,895.19	270,216,987.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	-	8,615,972.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(3,175,281.41)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	78,500,000.00	94,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,500,000.00)	(4,892,361.07)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	144,176,430.00	271,624,986.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,783,216.72)	(100,636,191.79)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,286,246.40	27,125,179.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,052,564.49)	(22,445,315.85)
393	**Биет бус хөрөнгө**	434,292,008.37	853,618,834.30
39301	Програм хангамж	109,738,000.00	33,050,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,020,499.95)	(15,289,999.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	440,240,777.00	979,118,726.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,666,268.68)	(143,259,891.78)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**494,263,703.38**	**1,133,294,621.40**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**494,263,703.38**	**1,133,294,621.40**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	494,263,703.38	1,133,294,621.40
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	53,946,544.97	53,946,544.97
51101	Өмч: - төрийн	53,946,544.97	53,946,544.97
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	439,400,563.82	1,078,431,481.84
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	439,400,563.82	439,400,563.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	639,030,918.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	916,594.59	916,594.59
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**494,263,703.38**	**1,133,294,621.40**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**570,275,900.00**	**2,152,180,124.73**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**809,525,124.73**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	809,525,124.73
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	566,377,949.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	566,377,949.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	440,240,777.00	242,947,175.73
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	3,616,200.00	200,000.00

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**570,275,900.00**	**1,342,655,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	22,837,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	22,837,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	570,275,900.00	1,319,818,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	570,275,900.00	1,319,818,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**643,134,783.14**	**1,485,264,335.01**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**643,134,783.14**	**1,485,264,335.01**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	543,629,332.84	1,044,096,722.44
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	357,607,162.00	676,142,704.57
210101	Үндсэн цалин	194,431,295.01	352,005,044.62
210102	Нэмэгдэл	128,168,965.89	238,589,085.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,080,000.00	66,643,114.30
210104	Урамшуулал	21,926,901.10	18,905,459.67
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	46,033,431.27	87,125,091.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,853,372.03	58,763,371.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,961,867.73	6,979,739.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,145,377.97	5,077,423.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	956,195.07	3,407,758.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,116,618.47	12,896,797.63
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	-	32,276,036.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	2,475,515.21
210302	Түлш, халаалт	-	967,598.11
210303	Цэвэр, бохир ус	-	1,629,523.40
210304	Байрны түрээс	-	27,203,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	40,813,318.79	77,897,364.63
210401	Бичиг хэрэг	16,628,800.00	26,229,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,771,980.00	18,980,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,489,023.79	4,833,314.63
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	552,000.00	354,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	8,371,515.00	27,500,000.00
2105	**Нормативт зардал**	5,697,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,697,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,045,000.00	9,817,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	825,000.00	932,000.00
210604	Урсгал засвар	1,220,000.00	8,885,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,117,500.00	4,690,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,117,500.00	4,690,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,198,832.50	18,776,690.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,258,600.00	14,205,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	98,010.00	117,612.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	113,222.50	60,078.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	134,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,595,000.00	4,350,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	79,117,088.28	137,371,335.01
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	1,279,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	77,117,088.28	136,092,335.01
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	99,505,450.30	441,167,612.57
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,406,500.00	24,917,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,496,500.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,910,000.00	24,917,000.00

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	88,098,950.30	416,250,612.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	88,098,950.30	416,250,612.57
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(72,858,883.14)**	**666,915,789.72**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	27,884,871.70
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	27,884,871.70
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(27,884,871.70)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(72,858,883.14)**	**639,030,918.02**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**570,275,900.00**	**1,342,655,000.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**570,275,900.00**	**1,342,655,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	22,837,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	22,837,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	570,275,900.00	1,319,818,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	570,275,900.00	1,319,818,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**553,775,900.00**	**1,325,586,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**553,775,900.00**	**1,325,586,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**454,180,449.70**	**884,418,387.43**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	357,607,162.00	676,142,704.57
210101	Үндсэн цалин	194,431,295.01	352,005,044.62
210102	Нэмэгдэл	128,168,965.89	238,589,085.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,080,000.00	66,643,114.30
210104	Урамшуулал	21,926,901.10	18,905,459.67
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	45,865,131.41	87,125,091.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,685,072.17	58,763,371.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,961,867.73	6,979,739.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,145,377.97	5,077,423.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	956,195.07	3,407,758.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,116,618.47	12,896,797.63
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	-	32,276,036.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	2,475,515.21
210302	Түлш, халаалт	-	1,387,662.46
210303	Цэвэр, бохир ус	-	1,209,459.05
210304	Байрны түрээс	-	27,203,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	29,207,323.79	44,529,364.63
210401	Бичиг хэрэг	16,272,700.00	19,656,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,445,600.00	19,500,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,489,023.79	4,833,314.63
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	539,000.00
2105	**Нормативт зардал**	-	8,190,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	8,190,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,000,000.00	11,172,500.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	932,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	10,240,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,117,500.00	4,690,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,117,500.00	4,690,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,383,332.50	19,013,690.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,443,100.00	14,205,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	98,010.00	117,612.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	113,222.50	60,078.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,685,000.00	4,587,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,000,000.00	1,279,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	1,279,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**99,595,450.30**	**441,167,612.57**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,496,500.00	24,917,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,496,500.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	24,917,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	88,098,950.30	416,250,612.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	88,098,950.30	416,250,612.57
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**16,500,000.00**	**17,069,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**16,500,000.00**	**17,069,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**16,500,000.00**	**17,069,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	16,500,000.00	17,069,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	17,069,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	16,500,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(16,500,000.00)**	**(17,069,000.00)**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
С01	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	53,946,544.97	916,594.59	439,400,563.82	494,263,703.38
С03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**53,946,544.97**	**916,594.59**	**439,400,563.82**	494,263,703.38
С07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	639,030,918.02	639,030,918.02
С08	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**53,946,544.97**	**916,594.59**	**1,078,431,481.84**	1,133,294,621.40

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	Зөрүү дүн	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,253,961,300.0	903,567,387.4	350,393,912.6	72.1
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,253,961,300.0	886,498,387.4	367,462,912.6	70.7
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,168,932,000.0	884,418,387.4	284,513,612.6	75.7
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	889,753,800.0	676,142,704.6	213,611,095.4	76.0
210101	Үндсэн цалин	400,047,000.0	352,005,044.6	48,041,955.4	88.0
210102	Нэмэгдэл	333,822,700.0	238,589,086.0	95,233,614.0	71.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	87,763,000.0	66,643,114.3	21,119,885.7	75.9
210104	Урамшуулал	68,121,100.0	18,905,459.7	49,215,640.3	27.8
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	114,176,600.0	87,125,091.5	27,051,508.5	76.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,472,600.0	58,763,371.6	19,709,228.4	74.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,232,200.0	6,979,739.5	2,252,460.5	75.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,411,900.0	5,077,423.9	(665,523.9)	115.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,411,900.0	3,407,759.0	1,004,141.0	77.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,648,000.0	12,896,797.6	4,751,202.4	73.1
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	38,576,500.0	32,276,036.7	6,300,463.3	83.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,650,000.0	2,475,515.2	1,174,484.8	67.8
210302	Түлш, халаалт	3,350,000.0	1,387,662.5	1,962,337.5	41.4
210303	Цэвэр, бохир ус	11,967,800.0	1,209,459.1	10,758,341.0	10.1
210304	Байрны түрээс	19,608,700.0	27,203,400.0	(7,594,700.0)	138.7
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	46,454,600.0	44,529,364.6	1,925,235.4	95.9
210401	Бичиг хэрэг	28,512,800.0	19,656,550.0	8,856,250.0	68.9
210402	Тээвэр, шатахуун	14,250,700.0	19,500,500.0	(5,249,800.0)	136.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,152,000.0	4,833,314.6	(1,681,314.6)	153.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	539,100.0	539,000.0	100.0	100.0
2105	**Нормативт зардал**	8,955,100.0	8,190,000.0	765,100.0	91.5
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,955,100.0	8,190,000.0	765,100.0	91.5
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	29,453,900.0	11,172,500.0	18,281,400.0	37.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,637,300.0	932,000.0	17,705,300.0	5.0
210604	Урсгал засвар	10,816,600.0	10,240,500.0	576,100.0	94.7
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,690,100.0	4,690,000.0	2,000,100.0	70.1
210702	Дотоод албан томилолт	6,690,100.0	4,690,000.0	2,000,100.0	70.1
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	32,592,300.0	19,013,690.0	13,578,610.0	58.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,805,100.0	14,205,000.0	9,600,100.0	59.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,100.0	-	1,500,100.0	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	117,700.0	117,612.0	88.0	99.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,200.0	60,078.0	122.0	99.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,100.0	44,000.0	(21,900.0)	199.1

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,087,100.0	4,587,000.0	2,500,100.0	64.7
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,279,100.0	1,279,000.0	1,000,100.0	56.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,279,100.0	1,279,000.0	1,000,100.0	56.1
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	85,029,300.0	2,080,000.0	82,949,300.0	2.4
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	85,029,300.0	2,080,000.0	82,949,300.0	2.4
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	58,112,200.0	-	58,112,200.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,917,100.0	2,080,000.0	24,837,100.0	7.7

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**22,837,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**22,837,000.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	22,837,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	22,837,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,837,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	22,837,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	22,837,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,837,000.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар аудитын явцад санхүүгийн тайланд 8,190.0 мянган төгрөгийн ажлын хувцсыг шууд зардалд бичсэнийг залруулж бараа материалын дансанд бүртгүүлсэн.

Аудитаар нийт 27,860.5 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 8,190.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 19,670.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

Ажлын тусгай хувцас хамгаалах хэрэгслийн нэр төрөл, эдэлгээний хугацаа бүхий жагсаалт батлахгүйгээр 8,190.0 мянган төгрөгийн хувцас худалдан авсан зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2 Зөвлөмж

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

1.Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал.

<u>Илрүүлэлт:</u>

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

Тайлант онд анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, нягтлан бодогч түүний зарцуулалтад хяналт тавьж, тооцоо бодолгүй 19,670.5 мянган төгрөгийн шатахууныг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.3-д "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх"; 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна", 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347 тоот тушаалын хавсралт "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-т" Тухайн байгууллагын хөнгөн тэрэг нь ямар албан тушаалтны хэрэгцээнд үйлчилсэн талаарх гүйцэтгэлийг гаргахдаа жолоочийн тооцооны хуудсыг хэрэглэнэ. Хөнгөн тэрэг хэрэглэсэн албан тушаалтан хэдэн км явснаа хянаад гарын үсэг зурна. Тооцоог нягтлан бодогч хийж, нийт дүнгээр түлш, шатахууны хэмнэлт, хэтрэлтийг гаргана" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Сар бүр, автомашин бүрээр шатахуун зарцуулалтын тооцоо бодож, хэтрэлт хэмнэлтийг тооцож байх.

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Эд хариуцагч солигдох үед хөрөнгийн тооллого хийж баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.2-т "эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед"; 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед хөрөнгийн тооллого хийж байх.

ДӨРӨВ. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Эрдэнэт хотын захирагчийн алба	1	8,190.0					1	8,190.0				

Дүн	**1**	**8,190.0**					**1**	**8,190.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	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
Эрдэнэт хотын захирагчийн алба	1	8,190.0			1	8,190.0						
	1	19,670.5					1	19,670.5				
	1	0					1					
Дүн	**3**	**27,860.5**			**1**	**8,190.0**	**2**	**19,670.5**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Эрдэнэт хотын захирагчийн алба	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Эрдэнэт хотын захирагчийн алба								
Дүн								
Нийт дүн								

ТАВ. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалз...
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			