ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/148/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 № 200

танай ____________ -ны № ______________ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН
12 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 12 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

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 12 дугаар цэцэрлэг нь 2025 онд 10 зорилтын хүрээнд 46 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн, үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг "Бүрэн хангалттай" буюу 89 хувиар үнэлүүлсэн байна.

2126050087

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**	**417,816,413.99**	**185,116,966.99**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	289,318,049.87	52,591,102.87
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	289,318,049.87	52,591,102.87
31211	Төрийн сангийн харилцах	289,318,049.87	52,591,102.87
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	128,498,364.12	132,525,864.12
354	**Хангамжийн материал**	128,498,364.12	132,525,864.12
35410	Бичиг хэргийн материал	6,098,810.00	7,582,310.00
35420	Аж ахуйн материал	120,449,554.12	122,993,554.12
35470	Бусад хангамжийн материал	1,950,000.00	1,950,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,396,349,342.59**	**1,593,878,927.23**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,396,349,342.59	1,593,878,927.23
392	**Биет хөрөнгө**	1,159,674,342.59	1,355,703,927.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,306,213,002.17	1,513,988,211.17
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(222,228,078.12)	(263,741,014.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	118,316,254.60	162,554,569.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,423,343.38)	(78,783,488.94)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	64,792,002.52	54,036,599.72
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,064,238.11)	(37,422,090.67)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,576,016.00	13,576,016.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,507,273.09)	(8,504,874.73)
393	**Биет бус хөрөнгө**	236,675,000.00	238,175,000.00
39301	Програм хангамж	1,271,500.00	2,771,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,271,500.00)	(1,271,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	236,675,000.00	236,675,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,814,165,756.58**	**1,778,995,894.22**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**10,700,440.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	10,700,440.00
413	**Өглөг**	-	10,700,440.00
4136	**Бусад өглөг**	-	10,700,440.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	10,700,440.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,814,165,756.58**	**1,768,295,454.22**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,814,165,756.58	1,768,295,454.22
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	335,168,505.40	335,168,505.40
51101	Өмч: - төрийн	335,168,505.40	335,168,505.40
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	980,976,066.55	935,105,764.19
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	854,881,931.48	980,976,066.55
51220	Тайлант үеийн үр дүн	126,094,135.07	(45,870,302.36)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	498,021,184.63	498,021,184.63
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,814,165,756.58**	**1,778,995,894.22**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,216,987,809.10**	**2,538,111,724.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**16,764,909.10**	**247,725,524.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	16,764,909.10	247,725,524.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	247,725,524.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	16,764,909.10	

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,200,222,900.00**	**2,290,386,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,061,905,800.00	2,138,336,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,061,905,800.00	2,138,336,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	138,317,100.00	152,050,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	138,317,100.00	152,050,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,090,893,674.03**	**2,582,237,026.76**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,090,893,674.03**	**2,582,237,026.76**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,067,911,347.13	2,546,345,110.50
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,428,962,601.00	1,813,248,080.00
210101	Үндсэн цалин	979,472,778.00	1,177,930,813.00
210102	Нэмэгдэл	362,484,497.00	495,045,697.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	55,640,000.00
210104	Урамшуулал	87,005,326.00	84,631,570.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	175,398,302.00	217,983,973.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	121,564,544.69	148,268,923.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,432,236.29	17,444,455.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,186,619.41	8,725,179.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,443,118.85	8,717,384.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,771,782.76	34,828,032.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	130,930,173.10	134,170,483.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,867,555.18	18,586,839.30
210302	Түлш, халаалт	28,322,842.92	24,340,219.44
210303	Цэвэр, бохир ус	24,739,775.00	28,243,425.00
210304	Байрны түрээс	63,000,000.00	63,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	5,417,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		5,417,000.00
2105	**Нормативт зардал**	238,159,320.00	257,400,940.00
210502	Хоол, хүнс	238,159,320.00	257,400,940.00
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**	1,653,332.00	4,852,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,653,332.00	4,852,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	91,207,619.03	103,271,833.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,539,900.00	27,926,394.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,777,800.00	13,744,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,889,919.03	61,600,939.76
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	22,982,326.90	35,891,916.26
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,195,400.00	28,012,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,195,400.00	28,012,300.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	5,786,926.90	7,879,616.26
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,786,926.90	7,879,616.26
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**126,094,135.07**	**(44,125,302.76)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	1,744,999.60
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	1,744,999.60
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(1,744,999.60)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**126,094,135.07**	**(45,870,302.36)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,200,222,900.00**	**2,290,386,200.00**

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,200,222,900.00**	**2,290,386,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,061,905,800.00	2,138,336,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,061,905,800.00	2,138,336,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	138,317,100.00	152,050,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	138,317,100.00	152,050,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,072,040,375.00**	**2,527,113,147.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,072,040,375.00**	**2,527,113,147.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,049,058,048.10**	**2,491,221,230.74**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,428,962,601.00	1,813,248,080.00
210101	Үндсэн цалин	979,472,778.00	1,177,930,813.00
210102	Нэмэгдэл	362,484,497.00	495,045,697.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	55,640,000.00
210104	Урамшуулал	87,005,326.00	84,631,570.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	175,398,302.00	217,983,973.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	121,564,544.69	148,268,923.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,432,236.29	17,444,455.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,186,619.41	8,725,179.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,443,118.85	8,717,384.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,771,782.76	34,828,032.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	130,930,173.10	134,170,483.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,867,555.18	18,586,839.30
210302	Түлш, халаалт	28,322,842.92	24,340,219.44
210303	Цэвэр, бохир ус	24,739,775.00	28,243,425.00
210304	Байрны түрээс	63,000,000.00	63,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	243,959,440.00	246,700,500.00
210502	Хоол, хүнс	243,959,440.00	246,700,500.00
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**	3,303,332.00	4,852,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,303,332.00	4,852,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	64,904,200.00	64,265,394.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,470,900.00	47,381,394.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,433,300.00	16,884,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**22,982,326.90**	**35,891,916.26**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,195,400.00	28,012,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,195,400.00	28,012,300.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	5,786,926.90	7,879,616.26
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,786,926.90	7,879,616.26
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**128,182,525.00**	**(236,726,947.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	128,182,525.00	(236,726,947.00)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	161,135,524.87	289,318,049.87
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	289,318,049.87	52,591,102.87

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-	335,168,505.40	498,021,184.63	854,881,931.48	1,688,071,621.51

нээрх үлдэгдэл				
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	126,094,135.07	126,094,135.07
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**335,168,505.40**	**498,021,184.63**	**980,976,066.55**	**1,814,165,756.58**
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**335,168,505.40**	**498,021,184.63**	**980,976,066.55**	**1,814,165,756.58**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(45,870,302.36)	(45,870,302.36)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**335,168,505.40**	**498,021,184.63**	**935,105,764.19**	**1,768,295,454.22**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**	**-**	**289,318,049.87**	**-**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,427,290,800.00**	**2,375,063,047.00**	**52,227,753.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,427,290,800.00**	**2,375,063,047.00**	**52,227,753.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,399,278,500.00**	**2,347,050,747.00**	**52,227,753.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,829,861,500.00**	**1,813,248,080.00**	**16,613,420.00**
210101	Үндсэн цалин	1,235,931,200.00	1,177,930,813.00	58,000,387.00
210102	Нэмэгдэл	499,374,600.00	495,045,697.00	4,328,903.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	55,640,000.00	(55,640,000.00)
210104	Урамшуулал	94,555,700.00	84,631,570.00	9,924,130.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**226,149,500.00**	**217,983,973.00**	**8,165,527.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	153,391,100.00	148,268,923.00	5,122,177.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,189,600.00	17,444,455.00	745,145.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,094,800.00	8,725,179.00	369,621.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,094,800.00	8,717,384.00	377,416.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,379,200.00	34,828,032.00	1,551,168.00
2105	**Нормативт зардал**	**265,640,900.00**	**246,700,500.00**	**18,940,400.00**
210502	Хоол хүнс	265,640,900.00	246,700,500.00	18,940,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**9,138,900.00**	**4,852,800.00**	**4,286,100.00**
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	9,138,900.00	4,852,800.00	4,286,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**68,487,700.00**	**64,265,394.00**	**4,222,306.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,603,700.00	47,381,394.00	4,222,306.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,884,000.00	16,884,000.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**49,487,400.00**	**45,172,320.00**	**4,315,080.00**

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	28,012,300.00	28,012,300.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,012,300.00	28,012,300.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**2,427,290,800.00**	**2,138,336,100.00**	**288,954,700.00**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,427,290,800.00	2,138,336,100.00	288,954,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,427,290,800.00	2,138,336,100.00	288,954,700.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	289,318,049.87	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	289,318,049.87	52,591,102.87	-

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**152,050,100.00**	**152,050,100.00**	**-**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**152,050,100.00**	**144,170,483.74**	**7,879,616.26**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**152,050,100.00**	**144,170,483.74**	**7,879,616.26**
2103	**БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ**	**142,050,100.00**	**134,170,483.74**	**7,879,616.26**
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,840,400.00	18,586,839.30	(746,439.30)
21302	Түлш халаалт	35,546,000.00	24,340,219.44	11,205,780.56
21303	Цэвэр, бохир ус	25,663,700.00	28,243,425.00	(2,579,725.00)
210304	Байрны түрээс	63,000,000.00	63,000,000.00	-
2106	**ЭД ХОГШИЛ, УРСГАЛ ЗАСВАРЫН ЗАРДАЛ**	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**	**-**
210604	Урсгал зардал	10,000,000.00	10,000,000.00	-
26	**ТӨВЛӨРҮҮЛЭХ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**7,879,616.26**	**(7,879,616.26)**
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,879,616.26	(7,879,616.26)
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**152,050,100.00**	**152,050,100.00**	**-**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7.2 сая төгрөгийн 1 алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэж аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой алдааг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

- Үндсэн хөрөнгийн шинжийг агуулсан 7.2 сая төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасан нь НББ-ийн тухай хуулийн 20.2.3 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

[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/,

бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах гэж тул аудитын явцад санхүүгийн байдлын тайлангийн зарлагын тохируулах бичилт хийж, залруулав.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 2,237.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага, нийцлийн аудитаар илрүүлсэн алдаа зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн материаллаг байдалд нөлөөлөхгүй тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөв.

Аудитаар нийт 2.2 сая төгрөгийн 1 зөрчил[2] илэрснээс 2.2 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, нийцлийн аудитын явцад илэрсэн 37.2 сая төгрөгийн ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1 Албан шаардлага

1. Дээд шатны байгууллагын баталсан орон тоонд батлагдаагүй, архив бичиг хэргийн албан тушаалд хавсран гүйцэтгэн цалин олгосон нь БШУС, СС-ын 2024 оны А/85/34 тушаалын 1 дүгээр хавсралт, 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. Үнэлгээний хороо нь 3 гишүүнтэй ба дарга, нарийн бичиг нь өөрсдийн байгууллагын ажилчид, үнэлгээний хороонд гишүүний мэдүүлэг зөвшөөрсөн маягт, үнэлгээний хорооны хурлын тэмдэглэл байхгүй, Тугийн хишиг ХХК-тай гэрээ дүгнээгүй 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”, 48 дугаар зүйлийн 48.4.6-д Үнэлгээний хорооны хурлын тэмдэглэл зөвлөмж, 50.4.Үнэлгээний хорооны гишүүний гуравны нэгээс доошгүй нь захиалагчаас хараат бус гишүүн байна", 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.

4. 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	7,242.0					1	7,242.0				

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

Дүн	1	7,242.0					1	7,242.0				

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
Орон тоонд батлагдаагүй бичиг хэргийн ажилтанд хавсран гүйцэтгэх цалин олгосон	1	2,237.2			1	2,237.2						
Дүн	1	2,237.2			1	2,237.2						

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
Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчил.												
Үнэлгээний хороо нь 3 гишүүнтэй ба дарга, нарийн бичиг нь өөрсдийн байгууллагын ажилчид, үнэлгээний хороонд гишүүний мэдүүлэг зөвшөөрсөн маягт, үнэлгээний хорооны хурлын тэмдэглэл байхгүй, Тугийн хишиг ХХК-тай гэрээ дүгнээгүй	1	37,211.5			1	37,211.5						
Дүн	**1**	**37,211.5**			**1**	**37,211.5**						