



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2026/132/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

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

2026.02.25 № 314  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ДОРНОД АЙМГИЙН БАЯНДУН СУМЫН  
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
А.НАТАША 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 Баяндун 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

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

2126050090

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Дорнод аймгийн Баяндун сумын цэцэрлэг нь 2025 онд 1 зорилтын хүрээнд 8 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 86.3 хувиар үнэлүүлсэн байна.

### **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.

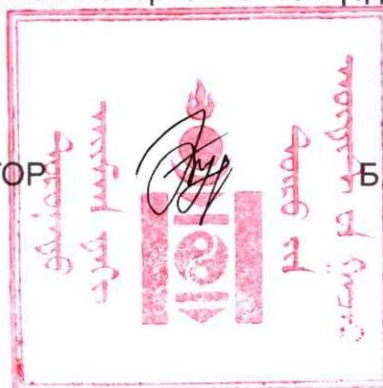
### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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>169,258,585.91</b>	<b>134,637,163.52</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	91,863,451.91	34,010,554.52
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	91,863,451.91	34,010,554.52
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	91,863,451.91	34,010,554.52
31211	Төрийн сангийн харилцах	91,863,451.91	34,010,554.52
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	77,395,134.00	100,626,609.00
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	783,900.00	-
35110	Тусгай зориулалттай материал	783,900.00	-
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	76,611,234.00	100,626,609.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,923,705.00	3,820,670.00
35420	Аж ахуйн материал	26,308,663.00	51,660,223.00
35460	Хүнсний материал		2,750.00
35470	Бусад хангамжийн материал	44,378,866.00	45,142,966.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,651,347,321.15</b>	<b>1,730,975,121.91</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,651,347,321.15	1,730,975,121.91
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,634,351,321.15	1,713,979,121.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,661,896,022.13	1,761,851,672.13
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(154,653,794.70)	(193,747,518.38)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	194,226,290.50	211,992,063.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(76,575,992.63)	(92,441,643.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	73,071,803.50	89,919,874.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,422,302.76)	(65,368,414.19)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	20,612,936.95	
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,241,819.84)	
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	241,380.00	20,854,316.95
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,552.00)	(19,374,578.84)
39217	Ном	293,350.00	293,350.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	16,996,000.00	16,996,000.00
39301	Програм хангамж	1,100,000.00	1,100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,100,000.00)	(1,100,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,996,000.00	16,996,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,820,605,907.06</b>	<b>1,865,612,285.44</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>1,094,400.00</b>	<b>0.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	1,094,400.00	-
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	1,094,400.00	-
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	1,094,400.00	-
41362	Цалингийн өглөг	1,094,400.00	
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,819,511,507.07</b>	<b>1,865,612,285.44</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,819,511,507.07	1,865,612,285.44
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	741,821,165.00	741,821,165.00
51101	Өмч: - төрийн	741,821,165.00	741,821,165.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	1,042,072,944.42	1,090,957,609.94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	335,503,545.61	1,045,885,367.41
51220	Тайлант үеийн үр дүн	706,569,398.81	45,072,242.53
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	35,617,397.65	32,833,510.50
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,820,605,907.07</b>	<b>1,865,612,285.44</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,768,508,406.00</b>	<b>1,359,837,736.90</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>755,353,006.00</b>	<b>163,101,736.90</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	755,353,006.00	163,101,736.90
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	753,861,706.00	141,404,676.90
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,491,300.00	21,697,060.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,013,155,400.00</b>	<b>1,196,736,000.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	963,065,900.00	1,119,245,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	963,065,900.00	1,119,245,500.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	50,089,500.00	77,490,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,089,500.00	77,490,500.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,061,939,007.19</b>	<b>1,313,981,594.37</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,061,939,007.19</b>	<b>1,313,981,594.37</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,061,937,627.46	1,302,079,926.51
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	759,892,263.29	949,115,779.89
210101	Үндсэн цалин	503,387,415.24	550,747,057.27
210102	Нэмэгдэл	226,568,510.72	335,587,881.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	27,161,013.97
210104	Урамшуулал	29,936,337.33	35,619,827.23
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	95,898,010.52	111,012,367.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,416,835.05	76,623,140.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,351,060.67	8,013,396.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,269,413.06	4,394,931.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,563,817.23	4,400,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,296,884.51	17,580,100.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	46,078,800.27	60,596,632.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,421,160.27	32,557,237.90
210302	Түлш, халаалт	17,919,840.00	24,799,944.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,737,800.00	3,239,450.24
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	4,009,320.00	60,800.00
210401	Бичиг хэрэг	4,009,320.00	35,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	25,800.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	80,305,050.00	89,058,250.00
210502	Хоол, хүнс	80,305,050.00	89,058,250.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	-	4,992,200.00
210604	Урсгал засвар	-	4,992,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	2,439,100.00	2,792,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,439,100.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	2,792,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	73,315,083.38	84,451,896.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,156,990.00	15,320,485.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,976,250.00	6,326,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	45,181,843.38	62,805,411.98
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	1,379.73	11,901,667.86
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	1,379.73	11,901,667.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,379.73	11,901,667.86
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>706,569,398.81</b>	<b>45,856,142.53</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	-	783,900.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	-	783,900.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-	(783,900.00)
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>706,569,398.81</b>	<b>45,072,242.53</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><u>1,013,155,400.00</u></b>	<b><u>1,196,736,000.00</u></b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,013,155,400.00</b>	<b>1,196,736,000.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	963,065,900.00	1,119,245,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	963,065,900.00	1,119,245,500.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	50,089,500.00	77,490,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,089,500.00	77,490,500.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>1,015,590,423.81</b>	<b>1,254,588,897.39</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,015,590,423.81</b>	<b>1,254,588,897.39</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,015,589,044.08</b>	<b>1,242,687,229.53</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	758,797,863.29	950,210,179.89
210101	Үндсэн цалин	502,293,015.24	551,841,457.27
210102	Нэмэгдэл	226,568,510.72	335,587,881.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	27,161,013.97
210104	Урамшуулал	29,936,337.33	35,619,827.23
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	95,898,010.52	111,012,367.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,416,835.05	76,623,140.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,351,060.67	8,013,396.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,269,413.06	4,394,931.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,563,817.23	4,400,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,296,884.51	17,580,100.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	48,588,120.27	60,596,632.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,421,160.27	32,557,237.90
210302	Түлш, халаалт	20,429,160.00	24,799,944.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,737,800.00	3,239,450.24
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	80,302,710.00	89,061,000.00
210502	Хоол, хүнс	80,302,710.00	89,061,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,500,000.00	4,992,200.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	4,992,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	2,439,100.00	2,792,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,439,100.00	2,792,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	28,063,240.00	24,022,850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,086,990.00	16,543,850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,976,250.00	7,479,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,379.73</b>	<b>11,901,667.86</b>
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	1,379.73	11,901,667.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,379.73	11,901,667.86
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>(2,435,023.81)</u></b>	<b><u>(57,852,897.39)</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>(2,435,023.81)</b>	<b>(57,852,897.39)</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	94,298,475.72	91,863,451.91
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	91,863,451.91	34,010,554.52

**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
<b>2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	741,821,165.00	35,617,397.65	321,745,846.18	1,099,184,408.83
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	13,757,699.44	13,757,699.44
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>741,821,165.00</b>	<b>35,617,397.65</b>	<b>335,503,545.62</b>	1,112,942,108.27
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	706,569,398.81	706,569,398.81
<b>2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>741,821,165.00</b>	<b>35,617,397.65</b>	<b>1,042,072,944.43</b>	1,819,511,507.08
<b>2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>741,821,165.00</b>	<b>35,617,397.65</b>	<b>1,042,072,944.43</b>	1,819,511,507.08
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	3,812,422.99	3,812,422.99
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>741,821,165.00</b>	<b>35,617,397.65</b>	<b>1,045,885,367.42</b>	1,823,323,930.07
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(2,783,887.15)	-	(2,783,887.15)
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	45,072,242.53	45,072,242.53
<b>2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>741,821,165.00</b>	<b>32,833,510.50</b>	<b>1,090,957,609.95</b>	1,865,612,285.45

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	<b>Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл</b>	-	<b>83,322,019.19</b>	<b>(83,322,019.19)</b>
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,208,477,300.00</b>	<b>1,255,045,013.59</b>	<b>301,660,186.41</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,208,477,300.00</b>	<b>1,255,045,013.59</b>	<b>301,660,186.41</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,208,477,300.00</b>	<b>1,209,872,693.59</b>	<b>297,345,106.41</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>963,420,400.00</b>	<b>949,115,779.89</b>	<b>14,304,620.11</b>
210101	Үндсэн цалин	579,653,400.00	550,747,057.27	28,906,342.73
210102	Нэмэгдэл	352,489,200.00	335,587,881.42	16,901,318.58
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	-	27,161,013.97	
210104	Урамшуулал	31,277,800.00	35,619,827.23	(4,342,027.23)
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>119,504,700.00</b>	<b>111,012,367.50</b>	<b>8,492,332.50</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	81,028,700.00	76,623,140.00	4,405,560.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,619,000.00	8,013,396.50	1,605,603.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,809,500.00	4,394,931.00	414,569.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,809,500.00	4,400,800.00	408,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,238,000.00	17,580,100.00	1,657,900.00
2105	<b>Нормативд зардал</b>	<b>97,106,700.00</b>	<b>89,058,250.00</b>	<b>8,048,450.00</b>
210502	Хоол хүнс	97,106,700.00	89,058,250.00	8,048,450.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>4,371,600.00</b>	<b>2,792,000.00</b>	<b>1,579,600.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн	4,371,600.00	2,792,000.00	1,579,600.00

	бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж			
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	4,371,600.00	2,792,000.00	1,579,600.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>24,073,900.00</b>	<b>21,646,485.00</b>	<b>2,427,415.00</b>
<b>210901</b>	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,593,900.00	15,320,485.00	1,273,415.00
<b>210902</b>	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,480,000.00	6,326,000.00	1,154,000.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>1,208,477,300.00</b>	<b>1,119,245,500.00</b>	<b>-</b>
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>1,125,549,800.00</b>	<b>1,119,245,500.00</b>	<b>100.00</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,125,549,800.00	1,119,245,500.00	100.00
	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>82,927,500.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	91,863,451.91	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	34,010,554.52	-

## 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>77,490,500.00</b>	<b>77,490,500.00</b>	<b>-</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>77,490,500.00</b>	<b>65,588,832.14</b>	<b>11,901,667.86</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>77,490,500.00</b>	<b>65,588,832.14</b>	<b>11,901,667.86</b>
<b>2103</b>	<b>БАЙР АШИГЛАЛТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>72,490,500.00</b>	<b>60,596,632.14</b>	<b>11,893,867.86</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	36,282,000.00	32,557,237.90	3,724,762.10
21302	Түлш халаалт	30,608,500.00	24,799,944.00	5,808,556.00
21303	Цэвэр, бохир ус	5,600,000.00	3,239,450.24	2,360,549.76
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,992,200.00	7,800.00

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 57.7 сая төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс 57.6 сая төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 0.1 сая төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өгөв.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 57.7 сая төгрөгийн залруулагдаагүй 2 зөрчил нь материаллаг байдлын түвшнээс давсан ч материаллаг бус нийцлийн аудиттай холбоотой тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөв.

### 3.1 Албан шаардлага

- Шилэн дансанд 5.0 төгрөгөөс дээш орлого, зарлагын гүйлгээнээс 5.3 сая төгрөгийн зарлагын 1 гүйлгээ, 102.6 сая төгрөгийн орлогын 4 гүйлгээг мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т "Тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д "Цалингийн зардлаас бусад

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэж заасантай нийцэхгүй. нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1 дэх "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.3 дахь "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэсэн заалтыг зөрчин Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор тогтоосон урамшууллын хэмжээг хэтрүүлэн олгосон, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

- Худалдан авах ажиллагаанд ашиг сонирхлын зөрчилгүй гэдгээ илэрхийлэх, зөрчил үүссэн тухай мэдэгдэл, Худалдан авалтын гэрээнүүдийг дүгнэсэн акт үйлдээгүй нь ТБОНӨХБАУХА 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", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл 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 нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн ба үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

##### 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	107,971.6			1	66,064.9		
Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Худалдан авах ажиллагаанд ашиг сонирхлын зөрчилгүй гэдгээ илэрхийлэх, зөрчил үүссэн тухай мэдэгдэл, Худалдан авалтын гэрээнүүдийг дүгнэсэн акт үйлдээгүй	1	89,058.3			1	89,058.3		
<b>Нийт дүн</b>	<b>2</b>	<b>197,029.9</b>			<b>2</b>	<b>197,029.9</b>		