СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Ерөө сумын Бугант тосгоны 2 дугаар цэцэрлэгийн
2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СЭА-2026/112/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn Сүхбаатар сум 2026 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Батмөнх	
	Утас:7036-3040	Цахим хаяг: batmunkhb@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор:	Ц.Отгонбаяр
	Утас: 7036-3036	Цахим хаяг: Otgonbayarts@audit.gov.mn
	Аудитор:	Ц.Уртнасан
	Утас: 7036-2442	Цахим хаяг: urtaa6969@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

II баг, Цагаан эрэг, Сүхбаатар сум,
Сэлэнгэ аймаг, 43081
Утас/Факс: (976)-7036-3040
Цахим шуудан: Selenge@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.02.25 № САА-2026/112/НА-СТА-ТМЗ

танай ______________-ны № ________________-т

СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН ЕРӨӨ СУМЫН
БУГАНТ ТОСГОНЫ 2 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
П.БАЯРЦЭНГЭЛ 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 Сэлэнгэ аймгийн Ерөө сумын Бугант тосгоны 2 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

Тус цэцэрлэг нь Боловсролын Ерөнхий газрын даргын 2024 оны 11 дүгээр сарын 14-ний өдрийн А/355 дугаар тушаалаар сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнгээр 1 дүгээр түвшинд үнэлэгдэж урамшуулалд 25,725.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна.

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. 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.

Тус байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн

хэдий ч гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжиж байгаа байгууллагын онцлогт тохироогүй, үр дүнд суурилсан төсөвлөлт, санхүүжилт, хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, арга хэмжээний бүртгэлийн талаар нарийн тусгаагүй өөрөөр хэлбэл боловсролын салбарын онцлогт тохирохгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сэлэнгэ аймгийн Ерөө сумын Бугант тосгоны 2 дугаар цэцэрлэг нь тайлант онд 5 зорилтын хүрээнд 52 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж жилийн эцсийн гүйцэтгэлийн тайлангийн үнэлгээгээр 92.0 хувийн биелэлттэй үнэлэгдсэн 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.БАТМӨНХ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс-ны код	Дансны нэр, төрөл	1. Эхний үлдэгдэл	2. Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	180,797,458.0	104,637,874.5
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	131,999,268.0	46,768,934.5
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	131,999,268.0	46,768,934.5
31210	Төгрөг	131,999,268.0	46,768,934.5
31211	Төрийн сангийн харилцах	131,999,268.0	46,768,934.5
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	48,798,190.0	57,868,940.0
35400	Хангамжийн материал	48,798,190.0	57,868,940.0
35420	Аж ахуйн материал	34,211,340.0	40,033,740.0
35460	Хүнсний материал	398,650.0	-
35470	Бусад хангамжийн материал	14,188,200.0	17,835,200.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	952,595,188.1	977,734,235.4
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	952,595,188.1	977,734,235.4
39200	Биет хөрөнгө	946,019,188.0	971,183,235.2
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,343,042,670.0	1,343,042,670.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-464,223,402.7	-488,446,819.1
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	52,969,770.0	85,708,605.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,512,387.3	-38,414,673.0
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	55,979,684.0	81,989,384.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,924,722.7	-24,619,621.1
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	9,115,000.0	7,621,125.0
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-329,125.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	18,029,672.8	18,029,672.8
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,457,096.2	-13,397,983.4
39300	Биет бус хөрөнгө	6,576,000.2	6,551,000.2
39301	Програм хангамж	250,000.0	250,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-99,999.8	-124,999.8
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,426,000.0	6,426,000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,133,392,646.1	1,082,372,109.9
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		4,339,075.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	4,339,075.0
41300	Өглөг	-	4,339,075.0
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	4,339,075.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,133,392,646.1	1,078,033,034.9
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,133,392,646.1	1,078,033,034.9
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	345,227,609.0	345,227,609.0
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	345,227,609.0	345,227,609.0
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	601,440,875.9	546,081,264.7

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	634,650,242.2	601,440,875.9
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-33,209,366.2	-55,359,611.3
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	186,724,161.2	186,724,161.2
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,133,392,646.1	1,082,372,109.9

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс-ны код	Дансны нэр, төрөл	1. Өмнөх он	2. Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	1,252,384,900.4	1,554,332,685.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,984,000.0	1,386,148,085.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,984,000.0	83,579,985.0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	6,089,000.0	67,931,935.0
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,895,000.0	15,648,050.0
122	Тусламжийн орлого	-	1,302,568,100.0
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	1,302,568,100.0
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	-	1,302,568,100.0
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого\\	-	1,302,568,100.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,090,930,700.0	-
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,090,930,700.0	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,090,930,700.0	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	153,470,200.4	168,184,600.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	153,470,200.4	168,184,600.0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,285,594,267.0	1,607,695,076.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,285,594,266.7	1,607,695,076.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,268,451,266.7	1,591,081,676.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	845,478,261.1	1,096,029,071.0
210101	Үндсэн цалин	557,370,053.5	667,121,967.2
210102	Нэмэгдэл	238,330,581.4	339,011,000.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	32,890,000.0
210104	Урамшуулал	49,777,626.1	57,006,103.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	108,887,138.1	139,703,537.5
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	73,123,425.4	94,717,453.5
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	8,899,700.0	11,246,571.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	4,614,612.7	5,623,285.5

210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	4,449,900.0	5,623,285.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	17,799,500.0	22,492,942.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	150,000,200.4	156,373,380.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,152,760.4	14,935,940.2
210302	Түлш, халаалт	99,742,640.0	102,332,640.0
210303	Цэвэр, бохир ус	39,104,800.0	39,104,800.0
2105	Нормативт зардал	96,425,850.0	98,258,650.0
210502	Хоол, хүнс	96,425,850.0	98,258,650.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,470,000.0	9,814,000.0
210604	Урсгал засвар	3,470,000.0	9,814,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,720,500.0	3,330,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,720,500.0	3,330,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,469,317.1	87,573,037.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,763,750.0	30,613,150.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,571,500.0	7,976,100.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,134,067.1	48,983,787.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,143,000.0	16,613,400.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,143,000.0	16,613,400.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,143,000.0	16,613,400.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-33,209,366.2	-55,359,611.3
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)	-33,209,366.2	-55,359,611.3

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Өмнөх он	2. Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,244,400,900	1,470,752,700
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,302,568,100
122	Тусламжийн орлого	-	1,302,568,100
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	1,302,568,100
12211	Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	-	1,302,568,100
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	-	1,302,568,100
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,090,930,700	-
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,090,930,700	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,090,930,700	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	153,470,200	168,184,600
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	153,470,200	168,184,600
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,250,931,700	1,547,794,914

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,250,931,700	1,547,794,914
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,233,788,700	1,531,181,514
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	845,478,261	1,096,029,071
210101	Үндсэн цалин	557,370,054	667,121,967
210102	Нэмэгдэл	238,330,581	339,011,000
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	32,890,000
210104	Урамшуулал	49,777,626	57,006,104
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	108,887,138	139,703,538
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	73,123,425	94,717,454
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	8,899,700	11,246,571
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	4,614,613	5,623,286
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	4,449,900	5,623,286
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	17,799,500	22,492,942
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	150,000,200	156,373,380
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,152,760	14,935,940
210302	Түлш, халаалт	99,742,640	98,582,640
210303	Цэвэр, бохир ус	39,104,800	42,854,800
2105	Нормативт зардал	96,824,500	93,520,925
210502	Хоол, хүнс	96,824,500	93,520,925
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,470,000	9,814,000
210604	Урсгал засвар	3,470,000	9,814,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,720,500	3,295,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,720,500	3,295,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,408,100	32,445,600
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,446,600	24,469,500
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,961,500	7,976,100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,143,000	16,613,400
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,143,000	16,613,400
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,143,000	16,613,400
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-6,530,799	-79,039,434
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	11,624,000	6,190,900
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,624,000	6,190,900
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,624,000	6,190,900
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,624,000	6,190,900
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-11,624,000	-6,190,900
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-18,154,799	-85,230,334
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	150,154,067	131,999,268
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	131,999,268	46,768,935

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дан-сны код	Дансны нэр, төрөл	1.1 Засгийн газрын оруулсан капитал	1.2 Дахин үнэлгээний нөөц	1.3 Хуримтлагдсан үр дүн	1.4 Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	345,227,609.00	186,724,161.19	634,650,242.17	1,166,602,012.36
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	345,227,609.00	186,724,161.19	634,650,242.17	1,166,602,012.36
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	- 33,209,366.23	- 33,209,366.23
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	345,227,609.00	186,724,161.19	601,440,875.94	1,133,392,646.13
11	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	345,227,609.00	186,724,161.19	601,440,875.94	1,133,392,646.13
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	345,227,609.00	186,724,161.19	601,440,875.94	1,133,392,646.13
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	- 55,359,611.27	- 55,359,611.27
20	2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	345,227,609.00	186,724,161.19	546,081,264.67	1,078,033,034.86

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан Улсын төсөв

/төгрөгөөр/

Данс-ны код	Дансны нэр, төрөл	1. Төлөвлөгөө	2. Гүйцэтгэл	12. Зөрүү	хувь
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	1,506,643,300.0	1,468,755,480.2	37,887,819.8	97.5
12	Татварын бус орлого	1,309,022,300.0	1,302,568,100.0	6,454,200.0	99.5
122	Тусламжийн орлого	1,309,022,300.0	1,302,568,100.0	6,454,200.0	99.5
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,309,022,300.0	1,302,568,100.0	6,454,200.0	99.5
122005	Орон нутгийн Төсвөөс санхүүжих	197,621,000.0	166,187,380.2	31,433,619.8	84.1
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,629,125,100.0	1,553,985,814.2	75,139,285.8	95.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,629,125,100.0	1,553,985,814.0	75,139,286.0	95.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,629,125,100.0	1,553,985,814.0	75,139,286.0	95.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,131,794,700.0	1,096,029,071.0	35,765,629.0	96.8
210101	Үндсэн цалин	735,900,600.0	667,121,967.2	68,778,632.8	90.7
210102	Нэмэгдэл	339,011,000.0	339,011,000.0	-	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	32,890,000.0	- 32,890,000.0	0.0
210104	Урамшуулал	56,883,100.0	57,006,103.8	- 123,003.8	100.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	139,849,600.0	139,703,537.5	146,062.5	99.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	94,816,900.0	94,717,453.5	99,446.5	99.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,258,200.0	11,246,571.0	11,629.0	99.9

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,629,100.0	5,623,285.5	5,814.5	99.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,629,100.0	5,623,285.5	5,814.5	99.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,516,300.0	22,492,942.0	23,358.0	99.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	187,807,000.0	156,373,380.2	31,433,619.8	83.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,045,800.0	14,935,940.2	4,109,859.8	78.4
210302	Түлш, халаалт	129,626,400.0	102,332,640.0	27,293,760.0	78.9
210303	Цэвэр, бохир ус	39,134,800.0	39,104,800.0	30,000.0	99.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,814,000.0	9,814,000.0	-	100.0
210604	Урсгал засвар	9,814,000.0	9,814,000.0	-	100.0
2105	Нормативт зардал	99,975,100.0	93,520,925.0	6,454,175.0	93.5
210502	Хоол, хүнс	99,975,100.0	93,520,925.0	6,454,175.0	93.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,661,800.0	3,330,000.0	1,331,800.0	71.4
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,661,800.0	3,330,000.0	1,331,800.0	71.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,609,500.0	38,601,500.0	8,000.0	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,633,400.0	30,625,400.0	8,000.0	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,976,100.0	7,976,100.0	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,613,400.0	16,613,400.0	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,613,400.0	16,613,400.0	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,613,400.0	16,613,400.0	-	100.0
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	- 122,481,800.0	- 85,230,333.5	- 37,251,466.5	69.6
9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	122,481,800.0	85,230,333.5	37,251,466.5	69.6
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	122,481,800.0	85,230,333.5	37,251,466.5	69.6
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	131,999,268.0	- 131,999,268.0	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	46,768,934.5	- 46,768,934.5	0.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой **1,443.6** мянган төгрөгийн дараах алдааг залруулллаа.Үүнд:

- Санхүүгийн байдлын тайлан, үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд хуримтлагдсан элэгдлийг 492.5 төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн.
- Элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхөөгүй 951.1 мянган төгрөгийн үлдэх өртөгтэй хөрөнгийг актлахдаа үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн дансыг бууруулах бичилт хийсэн.

Дээрх алдаанууд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх "*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*", *УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга агуулга"-ийн 27-д "Санхүүгийн тайланд байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв толилуулах ёстой...", УСНББОУС 17-ын 59-д "Үндсэн хөрөнгийн тухайн зүйлийн нийт өртөгтэй харьцуулахад мэдэгдэхүйц өртөг бүхий хэсэг бүрийг тусад нь элэгдүүлнэ"* гэсэн заалтууд болон "*Үнэлгээ ба хуваарилалт*" батламж мэдэгдлийг тус тус хангаагүй байна.

Аудитаар нийт **418.4** мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс **418.4** мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс **418.4** мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 12,437.5 мянган төгрөгөөр бага тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Нягтлан бодогч Э.Оюун-Эрдэнэд ур чадварын нэмэгдлийг тогтоосон цалингаас **418.4** мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "*Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2 дахь "*Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ*", 20.2.5 дахь "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянан, баталгаажуулах*" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

<u>*Шийдвэрлэсэн нь:*</u> Илүү олгосон цалинг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

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
Санхүүгийн байдлын тайлан, үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд хуримтлагдсан элэгдлийг дутуу илэрхийлсэн.	1	492.5			1	492.5	1	492.5				
Элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхөөгүй үлдэх өртөгтэй хөрөнгийг актлахдаа үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн дансыг бууруулах бичилт хийсэн	1	951.1			1	951.1	1	951.1				
Дүн	**2**	**1,443.6**			**2**	**1,443.6**	**2**	**1,443.6**				

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 тушаал-тны тоо	Тоо	Дүн
Ур чадварын нэмэгдлийг тогтоосон цалингаас илүү тооцож олгосон	1	418.4	1	418.4								
Дүн	**1**	**418.4**	**1**	**418.4**								

0	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Ерөө сумын Бугант тосгоны 2 дугаар цэцэрлэг	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ								