ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2026/102/НА-СТА-ТШЗ

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Батсайхан
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Batsaikhant@audit.gov.mn

Аудитыг гүйцэтгэсэн: Азуре Хүлүг Аудит ХХК
Утас: 70110090
Цахим хаяг: audit@azure.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2026 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүү үр дүнгийн тайлан 5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 9
3.1 Төлбөрийн акт 9
3.2 Албан шаардлага 9
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 11

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2026.02.25 № 52

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
ГУРВАНСАЙХАН СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ О.ЦЭРЭНДОЛГОР 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 Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 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.

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 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 тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2025 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс төрийн албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 88,681.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Дундговь аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2025 оны 82 дугаар тогтоолоор 1976 онд ашиглалтад орсон 185,595.4 мянган төгрөгийн үлдэх өртөгтэй хичээлийн хуучин байрыг акталж, данснаас хассан байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй 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. 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.

Бусад асуудлын хэсэг

4826050177

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 73 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 89.4 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж дүгнэсэн 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 Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**366,609,058.06**	**469,297,057.08**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**284,005,703.05**	**383,228,468.12**
311	**Кассад байгаа бэлэн мөнгө**	**-**	**-**
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	**284,005,703.05**	**383,228,468.12**
3121	**Төгрөг**	**284,005,703.05**	**383,228,468.12**
31211	Төрийн сангийн харилцах	283,782,954.67	383,228,468.12
31218	Ахмадын сангийн харилцах	222,748.38	-
33	**АВЛАГА**	**98,674.63**	**222,748.38**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	98,674.63	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	222,748.38
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**82,504,680.38**	**85,845,840.58**
351	**Түүхий эд материал**	**13,379,150.00**	**13,296,800.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	13,296,800.00	13,296,800.00
35130	Эм боох материал	82,350.00	-
354	**Хангамжийн материал**	**69,125,530.38**	**72,549,040.58**
35410	Бичиг хэргийн материал	503,600.00	225,500.00
35420	Аж ахуйн материал	65,636,984.18	70,236,594.58
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	872,000.00	1,192,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	80,000.00	40,500.00
35450	Барилгын засварын материал	928,200.00	454,000.00
35460	Хүнсний материал	1,104,746.20	400,446.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,666,039,849.14**	**3,841,176,718.11**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,666,039,849.14	3,841,176,718.11
392	**Биет хөрөнгө**	3,591,201,403.82	3,767,318,014.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,992,880,173.82	4,276,680,173.82
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(765,589,678.66)	(878,633,588.58)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	8,000,000.00	8,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(800,000.04)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	353,533,504.20	349,598,352.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,274,141.09)	(116,983,559.18)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	123,018,166.10	152,034,625.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,569,029.53)	(40,607,045.61)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	70,000,000.00	70,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,032,648,907.20**	**4,310,473,775.19**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**133,267,750.03**	**54,255,082.10**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**133,267,750.03**	**54,255,082.10**
413	**Өглөг**	**133,267,750.03**	**54,255,082.10**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	4,755,979.49	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	37,993,251.44	4,673,500.00
4136	**Бусад өглөг**	**90,518,519.10**	**49,581,582.10**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	90,518,519.00	49,581,582.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.10	0.10
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,899,381,157.17**	**4,256,218,693.09**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**3,899,381,157.17**	**4,256,218,693.09**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	473,662,503.98	757,462,503.98
51101	Өмч: - төрийн	473,662,503.98	757,462,503.98
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	3,165,827,976.06	3,238,865,511.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,974,609,263.76	3,165,827,976.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн	191,218,712.30	73,037,535.92
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	259,890,677.13	259,890,677.13

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,032,648,907.20**	**4,310,473,775.19**

2.2 Аудит хийсэн санхүү үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,931,211,440.00**	**2,007,918,571.40**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**117,025,540.00**	**102,669,571.40**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**117,025,540.00**	**102,669,571.40**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	16,529,017.00	10,373,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,529,017.00	10,373,900.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	96,494,401.00	81,957,194.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	4,002,122.00	10,338,476.90
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,814,185,900.00**	**1,905,249,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,580,641,000.00**	**1,642,991,200.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,580,641,000.00	1,642,991,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**233,544,900.00**	**262,257,800.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	233,544,900.00	262,257,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,738,338,615.65**	**1,931,721,858.42**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,738,338,615.65**	**1,931,721,858.42**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,738,038,484.16**	**1,929,874,242.32**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,063,665,299.62**	**1,152,346,766.97**
210101	Үндсэн цалин	678,428,387.35	677,183,163.91
210102	Нэмэгдэл	342,775,149.27	385,660,807.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	42,299,455.21
210104	Урамшуулал	42,461,763.00	47,203,339.98
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**129,913,249.62**	**135,963,422.38**
210201	Тэтгэврийн даатгал	88,702,273.57	92,844,141.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,500,311.83	11,457,955.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,659,185.29	6,212,369.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,010,296.14	5,445,378.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,041,182.79	20,003,577.14
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**208,725,154.55**	**218,043,312.46**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,787,131.71	7,476,637.30
210302	Түлш, халаалт	194,040,490.00	194,040,490.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,897,532.84	16,526,185.16
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**23,979,250.00**	**34,286,363.50**
210401	Бичиг хэрэг	8,336,650.00	9,902,180.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,208,100.00	8,783,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,163,000.00	7,194,057.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,271,500.00	8,406,826.50
2105	**Нормативт зардал**	**107,300,564.90**	**147,483,605.20**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	251,200.00	530,750.00
210502	Хоол, хүнс	107,049,364.90	146,952,855.20
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,811,800.00**	**9,143,600.00**
210604	Урсгал засвар	4,811,800.00	9,143,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**11,767,965.27**	**17,300,812.14**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	894,000.00	2,544,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,873,965.27	14,756,312.14
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**187,875,200.20**	**215,306,359.67**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,620,089.00	26,372,711.20

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	72,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	171,255,111.20	188,861,148.47
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**300,131.49**	**1,847,616.10**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**300,131.49**	**1,847,616.10**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	300,131.49	1,847,616.10
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**192,872,824.35**	**76,196,712.98**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,654,112.05	3,159,177.06
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,654,112.05	3,159,177.06
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**(1,654,112.05)**	**(3,159,177.06)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**191,218,712.30**	**73,037,535.92**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,830,714,917.00**	**1,915,622,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**16,529,017.00**	**10,373,900.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	16,529,017.00	10,373,900.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	16,529,017.00	10,373,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,529,017.00	10,373,900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,814,185,900.00**	**1,905,249,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,580,641,000.00	1,642,991,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,580,641,000.00	1,642,991,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	233,544,900.00	262,257,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	233,544,900.00	262,257,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,613,134,506.65**	**1,816,400,134.93**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,613,134,506.65**	**1,816,400,134.93**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,583,692,156.66**	**1,773,823,520.95**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,059,007,994.26	1,155,025,176.57
210101	Үндсэн цалин	691,216,487.23	709,207,565.95
210102	Нэмэгдэл	313,180,756.28	363,882,054.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	33,942,812.71
210104	Урамшуулал	54,610,750.75	47,992,744.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**129,913,249.62**	**137,942,317.64**
210201	Тэтгэврийн даатгал	88,702,273.57	93,045,140.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,500,311.83	11,457,955.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,659,185.29	6,212,370.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,010,296.14	5,445,378.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,041,182.79	21,781,473.12
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**228,737,468.51**	**251,997,583.90**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,787,131.71	7,476,637.30
210302	Түлш, халаалт	215,999,380.00	223,704,645.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,950,956.80	20,816,301.60
2105	**Нормативт зардал**	**70,733,865.00**	**91,747,825.00**
210502	Хоол, хүнс	70,733,865.00	91,747,825.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,507,300.00**	**8,412,600.00**
210604	Урсгал засвар	4,507,300.00	8,412,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**13,307,965.27**	**17,300,812.14**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	894,000.00	2,544,500.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,413,965.27	14,756,312.14
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**77,484,314.00**	**111,397,205.20**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,429,614.00	102,786,625.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,054,700.00	8,610,580.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**29,442,349.99**	**42,576,614.48**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**29,142,218.50**	**40,506,250.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	29,142,218.50	40,506,250.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**300,131.49**	**1,847,616.10**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	300,131.49	1,847,616.10
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**222,748.38**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	222,748.38
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**217,580,410.35**	**99,222,765.07**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**7,660,000.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,660,000.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	7,660,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,660,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(7,660,000.00)**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**209,920,410.35**	**99,222,765.07**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**74,085,292.70**	**284,005,703.05**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**284,005,703.05**	**383,228,468.12**

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
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**473,662,503.98**	**259,890,677.13**	**2,968,278,463.76**	**3,701,831,644.87**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	6,330,800.00	6,330,800.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**473,662,503.98**	**259,890,677.13**	**2,974,609,263.76**	**3,708,162,444.87**
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	191,218,712.30	191,218,712.30
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**473,662,503.98**	**259,890,677.13**	**3,165,827,976.06**	**3,899,381,157.17**
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	283,800,000.00	-	-	283,800,000.00
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	73,037,535.92	73,037,535.92
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**757,462,503.98**	**259,890,677.13**	**3,238,865,511.98**	**4,256,218,693.09**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
Татаас, санхүүжилтийн орлого	**2,227,772,400.00**	**1,905,249,000.00**	**322,523,400.00**
Улсын төсвөөс	1,689,968,700.00	1,642,991,200.00	46,977,500.00
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	275,545,900.00	-	275,545,900.00
Орон нутгийн төсвөөс	262,257,800.00	262,257,800.00	-
Бараа, үйлчилгээний орлого	**29,618,300.00**	**10,293,900.00**	**19,324,400.00**
Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого	29,618,300.00	10,293,900.00	19,324,400.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	**2,257,390,700.00**	**1,915,542,900.00**	**341,847,800.00**
Ажиллагчидтай холбогдсон зардал	**1,539,986,200.00**	**1,292,967,494.21**	**247,018,705.79**
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**1,368,877,200.00**	**1,155,025,176.57**	**213,852,023.43**
Цалин	840,088,700.00	709,207,565.45	130,881,134.55
Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд	528,788,500.00	445,817,611.12	82,970,888.88
Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	**171,109,000.00**	**137,942,317.64**	**33,166,682.36**
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	143,731,500.00	116,160,844.52	27,570,655.48
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	27,377,500.00	21,781,473.12	5,596,026.88
Бараа ,үйлчилгээний урсгал зардал	**529,386,800.00**	**521,282,276.24**	**8,104,523.76**
Тогтмол зардал	**253,823,800.00**	**251,997,583.90**	**1,826,216.10**
Гэрэл цахилгааны зардал	10,115,000.00	7,476,637.30	2,638,362.70
Түлш, халаалтын зардал	223,708,800.00	223,704,645.00	4,155.00
Цэвэр, бохир усны зардал	20,000,000.00	20,816,301.60	(816,301.60)
Үйл ажиллагаатай шууд холбоотой зардал	**275,563,000.00**	**269,284,692.34**	**6,278,307.66**
Хоол	111,763,000.00	91,747,825.00	20,015,175.00
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	87,545,300.00	102,706,625.20	(15,161,325.20)
Мэдээлэл технологийн зардал	17,212,800.00	17,300,812.14	(88,012.14)
Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	8,776,500.00	8,610,580.00	165,920.00
Урсгал засварын зардал	8,434,000.00	8,412,600.00	21,400.00
Бусад /үдийн цай/	41,831,400.00	40,506,250.00	1,325,150.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,847,616.10	(1,847,616.10)
НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	**2,257,390,700.00**	**1,816,097,386.55**	**441,293,313.45**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	283,782,954.67	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	383,228,468.12	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5,328.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил, 100.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 5,228.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага тус тус хүргүүллээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт 1: Аудитаар ажилчдын хоолны хөнгөлөлт 100.0 мянган төгрөгийг томилолтын зардалтай давхардуулж олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т (*Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*), Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2-т (*Албан томилолтоор ажиллах үеийн нөхөх төлбөр дараах зардлаас бүрдэнэ: 2.2.1. унааны зардал; 2.2.2. байрны зардал; 2.2.3. хоолны зардал*) гэж заасантай нийцээгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон хоолны хөнгөлөлт 100.0 мянган төгрөгийг буруутай этгээдээр төлүүлж, Дундговь аймгийн Төрийн сан банкин дахь 100080000955 тоот дансанд 2026 оны 03 дугаар сарын 25-ны дотор төвлөрүүлэх

3.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт 1: Аудитаар шатах тослох материал, хоолны ордер болон хүнсний материалын 3,955.0 мянган төгрөгийн зарлагын ажил гүйлгээний анхан шатны баримтын иж бүрдэл хангалтгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т (*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*), 13.6-д (*Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна*), 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т (*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*) гэж заасантай нийцээгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Анхан шатны баримт бүрдлийг хангаж ажиллах, зөрчлийг таслан зогсоох

Илрүүлэлт 2: Тайлант хугацааны эцсээр Дундговь аймгийн эрүүл мэндийн газар, ПараДайз лайф ХХК-ийн 1,273.0 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 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*) 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т (*Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*) гэж заасантай нийцээгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өр төлбөрийн үлдэгдэлд тооцоо нийлж, баталгаажуулж зөрчлийг арилган, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 100.0 хувийг залруулагдаагүй алдаа, зөрчил эзэлж байна. Нийт 5,328.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь, 5,328.0 мянган төгрөгийн санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчил байна. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдах боломжгүй, аудитын дүгнэлтэд нөлөөлөх 5,328.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 14,089.2 мянган төгрөгөөр бага байгаа тул “ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл : /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Аудитаар шатах тослох материал, хоолны ордер болон хүнсний материалын зарлагын ажил гүйлгээний анхан шатны баримтын иж бүрдэл хангалтгүй байна.	1	3,955.0	-	-	1	3,955.0	-	-	-	-
Аудитаар ажилчдын хоолны хөнгөлөлтийг томилолтын зардалтай давхардуулж олгосон байна.	1	100.0	1	100.0	-	-	-	-	-	-
Тайлант хугацааны эцсээр Дундговь аймгийн эрүүл мэндийн газар, ПараДайз лайф ХХК-ийн өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.	1	1,273.0	-	-	1	1,273.0	-	-	-	-
Дүн	**3**	**5,328.0**	**1**	**100.0**	**2**	**5,228.00**	**-**	**-**	**-**	**-**