

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2026/28/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2026 он	Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/Аудитор: Б.Алтанцэцэг Утас: 8000-7121 Цахим хаяг: Tolinetugen@gmail.com Аудитор Ц.Ганцэцэг Утас: 8905-6740 Цахим хаяг: Tolinetugen@gmail.com
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2026.02.25 № 1-6/157

танай _____-ны № _____-т

「САЙНШАНД СУМЫН ЕРӨНХИЙ」
БОЛОВСРОЛЫН 2 ДУГААР СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ч.АМАРЖАРГАЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 2 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын ерөнхий боловсролын 2 дугаар 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.

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын ерөнхий боловсролын 2 дугаар 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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Шилэн дансны тухай хуульд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, тогтмол мэдээлэх гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй 270,961.0 мянган төгрөгийн ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал, Этүгэн бүтээлч эзэд ХХК-д шилжүүлсэн 8,750.0 мянган төгрөг, ЕСМ-ын Их нүүдэл ХХК-д шилжүүлсэн

442505133

5,470.7 мянган төгрөгийн, нийт 285,181.8 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээний мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 зорилт, 44 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр аймгийн Боловсролын газрын даргатай байгуулж хэрэгжилтийг 85.1 хувьтай үнэлэгдсэн 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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	БАЛАНСЫН ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	620,409,989.46	474,876,505.01
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	409,909,387.18	197,054,051.52
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	409,909,387.18	197,054,051.52
3121	Төгрөг	409,909,387.18	197,054,051.52
31211	Төрийн сангийн харилцах	387,419,896.24	197,054,051.52
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	22,489,490.94	-
33	АВЛАГА	662,914.00	66,128,823.07
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	662,914.00	1,108,114.13
335	Бусад авлага	-	65,020,708.94
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	65,020,708.94
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	209,837,688.28	211,693,630.42
351	Түүхий эд материал	33,123,648.10	19,848,027.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	32,784,291.10	19,781,527.80
35130	Эм боох материал	339,357.00	66,500.00
354	Хангамжийн материал	176,714,040.18	191,845,602.62
35410	Бичиг хэргийн материал	1,137,350.00	3,903,450.00
35420	Аж ахуйн материал	33,442,511.16	43,267,851.16
35460	Хүнсний материал	-	2,551,809.00
35470	Бусад хангамжийн материал	142,134,179.02	142,122,492.46
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,294,518,048.55	7,841,525,135.14
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,294,518,048.55	7,841,525,135.14
392	Биет хөрөнгө	6,904,118,048.55	7,451,125,135.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,657,143,206.37	6,657,143,206.37
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(461,090,231.82)	(596,376,963.30)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	842,066,411.98	894,333,227.38
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(414,058,089.14)	(527,528,656.78)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	276,878,821.01	309,638,305.68
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(135,683,653.62)	(101,554,673.81)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	-	712,135,405.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(24,284,181.75)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	27,455,631.47	27,455,631.47
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,386,034.41)	(10,886,098.33)
39217	Ном	119,791,986.71	111,049,933.21
393	Биет бус хөрөнгө	390,400,000.00	390,400,000.00
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,727,000.00)	(1,727,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	390,400,000.00	390,400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,914,928,038.01	8,316,401,640.15
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	28,590,886.87	16,316,306.09
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	28,590,886.87	16,316,306.09
413	Өглөг	28,590,886.87	16,316,306.09
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	288,425.00	273,585.09
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	16,042,721.00
4136	Бусад өглөг	28,302,461.87	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	25,991,512.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	2,310,949.87	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,886,337,151.14	8,300,085,334.06
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,886,337,151.14	8,300,085,334.06
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,834,541,954.01	1,834,541,954.01
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,051,795,197.13	6,465,543,380.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,051,795,197.13	6,053,235,247.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	412,308,133.05
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,914,928,038.01	8,316,401,640.15

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,958,763,077.79	5,296,374,093.23
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	25,114,582.00	992,143,008.65
120	Нийтлэг татварын бус орлого	25,114,582.00	992,143,008.65
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,114,582.00	76,944,754.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,114,582.00	76,944,754.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлэн авсан орлого -Үндсэн хөрөнгө		852,718,367.95
120018	үнэ төлбөргүй хүлэн авсан орлого -Бараа материал		62,479,886.70
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,933,648,495.79	4,304,231,084.58
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,477,482,000.00	3,836,458,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,477,482,000.00	3,836,458,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	456,166,495.79	467,772,884.58
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	456,166,495.79	467,772,884.58
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,976,616,164.99	4,850,800,190.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,976,616,164.99	4,850,800,190.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,788,535,664.99	4,593,163,490.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,535,864,988.08	3,056,530,501.09
210101	Үндсэн цалин	1,634,364,957.76	1,843,184,199.86
210102	Нэмэгдэл	830,152,800.32	983,188,786.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	139,256,000.00
210104	Урамшуулал	71,347,230.00	90,901,515.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	313,993,729.03	377,500,015.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	216,399,716.39	259,632,245.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,672,079.06	30,792,053.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,023,774.26	15,754,966.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	12,004,389.95	14,184,385.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	46,893,769.37	57,136,365.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	448,552,506.79	450,028,080.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,993,187.52	33,544,463.58
210302	Түлш, халаалт	392,505,438.00	381,976,133.00
210303	Цэвэр, бохир ус	31,053,881.27	34,507,484.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,585,966.18	49,851,976.56
210401	Бичиг хэрэг	5,381,230.00	26,682,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,204,736.18	23,169,976.56
2105	Нормативт зардал	1,342,916.00	114,398,216.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,342,916.00	1,046,967.00
210502	Хоол, хүнс	-	113,351,249.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,223,491.82	30,452,235.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	110,000.00	-
210604	Урсгал засвар	8,113,491.82	30,452,235.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	62,878,693.69	76,446,442.17
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,055,300.00	665,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	60,823,393.69	75,780,842.17
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	388,093,373.40	437,956,024.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,869,553.28	97,570,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,137,900.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	297,085,920.12	340,385,674.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	188,080,500.00	257,636,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	188,080,500.00	257,636,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	175,780,500.00	257,036,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,300,000.00	600,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(17,853,087.20)	445,573,902.29
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	33,265,769.24
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө		16,476,147.24
225011	үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал		16,789,622.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(33,265,769.24)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(17,853,087.20)	412,308,133.05

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,968,763,077.79	4,446,087,056.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	35,114,582.00	141,855,972.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	35,114,582.00	141,855,972.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,114,582.00	76,944,754.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,114,582.00	76,944,754.00
120009	Бусад орлого	10,000,000.00	64,911,218.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,933,648,495.79	4,304,231,084.58
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,477,482,000.00	3,836,458,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,477,482,000.00	3,836,458,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	456,166,495.79	467,772,884.58
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	456,166,495.79	467,772,884.58
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,709,316,178.54	4,607,791,852.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,709,316,178.54	4,607,791,852.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,519,846,778.54	4,285,036,593.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,549,546,084.84	3,123,511,164.74
210101	Үндсэн цалин	1,649,547,112.42	1,909,585,299.10
210102	Нэмэгдэл	828,843,906.68	983,108,127.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	140,383,917.11
210104	Урамшуулал	71,155,065.74	90,433,821.39
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	315,487,729.94	375,890,609.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	217,399,316.39	260,573,945.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,789,679.06	30,570,103.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,082,574.26	14,443,596.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	12,087,190.86	13,095,397.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	47,128,969.37	57,207,565.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	448,552,506.79	450,028,080.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,993,187.52	33,793,443.58
210302	Түлш, халаалт	392,505,438.00	381,976,133.00
210303	Цэвэр, бохир ус	31,053,881.27	34,258,504.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,290,550.00	17,744,804.00
210604	Урсгал засвар	7,290,550.00	17,744,804.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	69,989,293.69	77,562,442.17
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,165,900.00	665,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	60,823,393.69	76,896,842.17
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	128,980,613.28	240,299,492.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,842,713.28	213,617,492.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,137,900.00	26,682,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	189,469,400.00	322,755,258.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	189,469,400.00	257,734,550.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	176,169,400.00	257,134,550.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,300,000.00	600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	65,020,708.94
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	259,446,899.25	(161,704,795.66)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	78,755,112.00	51,150,540.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	78,755,112.00	51,150,540.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	78,755,112.00	51,150,540.00
222001	Тоног төхөөрөмж	70,580,712.00	4,910,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	8,174,400.00	46,240,540.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(78,755,112.00)	(51,150,540.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	180,691,787.25	(212,855,335.66)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		409,909,387.18
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	409,909,387.18	197,054,051.52

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРУУЛСАН КАПИТАЛ	ХУРИМТЛАГДСАН ДҮН	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦООНЫ НИЙТ ДҮН
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	7,814,716,214.62	7,814,716,214.62
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-1,817,053,531.95	-1,817,053,531.95
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	5,997,662,682.67	5,997,662,682.67
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	1,834,541,954.01	-	1,834,541,954.01
Тайлант үеийн үр дүн	-	54,132,514.46	54,132,514.46
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,834,541,954.01	6,051,795,197.13	7,886,337,151.14
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,834,541,954.01	6,051,795,197.13	7,886,337,151.14
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	1,440,049.87	1,440,049.87
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,834,541,954.01	6,053,235,247.00	7,887,777,201.01
Тайлант үеийн үр дүн	-	412,308,133.05	412,308,133.05
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,834,541,954.01	6,465,543,380.05	8,300,085,334.06

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	зөрүү	хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,877,567,600.00	4,658,942,392.24	218,625,207.76	95.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,877,567,600.00	4,658,942,392.24	218,625,207.76	95.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,583,707,300.00	4,336,187,133.30	247,520,166.70	94.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,234,291,300.00	3,123,511,164.74	110,780,135.26	96.6
210101	Үндсэн цалин	2,083,341,700.00	1,909,585,299.10	173,756,400.90	91.7
210102	Нэмэгдэл	1,088,333,300.00	983,108,127.14	105,225,172.86	90.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	140,383,917.11		
210104	Урамшуулал	62,616,300.00	90,433,821.39	-27,817,521.39	144.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	405,695,100.00	375,890,609.81	29,804,490.19	92.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	275,872,700.00	260,573,945.65	15,298,754.35	94.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	32,455,600.00	30,570,103.89	1,885,496.11	94.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,227,800.00	14,443,596.97	1,784,203.03	89.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	16,227,800.00	13,095,397.99	3,132,402.01	80.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	64,911,200.00	57,207,565.31	7,703,634.69	88.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	450,028,200.00	450,028,080.58	119.42	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	38,707,400.00	33,793,443.58	4,913,956.42	87.3
210302	Түлш, халаалт	383,747,700.00	381,976,133.00	1,771,567.00	99.5
210303	Цэвэр, бохир ус	27,573,100.00	34,258,504.00	-6,685,404.00	124.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,753,500.00	17,744,804.00	8,696.00	100.0
210604	Урсгал засвар	17,753,500.00	17,744,804.00	8,696.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	85,956,700.00	77,562,442.17	8,394,257.83	90.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,670,200.00	665,600.00	4,004,600.00	14.3
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	81,286,500.00	76,896,842.17	4,389,657.83	94.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	389,982,500.00	291,450,032.00	98,532,468.00	74.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	363,300,500.00	264,768,032.00	98,532,468.00	72.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	26,682,000.00	26,682,000.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	293,860,300.00	322,755,258.94	-28,894,958.94	109.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	293,860,300.00	322,755,258.94	-28,894,958.94	109.8
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	293,860,300.00	257,134,550.00	36,725,750.00	87.5
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	600,000.00		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		65,020,708.94	-65,020,708.94	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,881,577,400.00	4,446,087,056.58	435,490,343.42	91.1
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,847,526,700.00	3,836,458,200.00	11,068,500.00	99.7
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,847,526,700.00	3,836,458,200.00	11,068,500.00	99.7
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	467,781,700.00	467,772,884.58	8,815.42	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	467,781,700.00	467,772,884.58	8,815.42	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	566,269,000.00	141,855,972.00	424,413,028.00	25.1
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	186,542,600.00	19,832,554.00	166,710,046.00	10.6
1200041	Үндсэн үйл ажиллагаанаас санхүүжих	1,606,200.00	57,112,200.00	-55,506,000.00	
120009	Бусад орлого		64,911,218.00	-64,911,218.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	378,120,200.00		378,120,200.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		409,909,387.18	-409,909,387.18	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		197,054,051.52	-197,054,051.52	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7,962.4 мянган төгрөгийн 3 алдаа алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

1. Тайлант онд 1,328.3 мянган төгрөгийн бараа материалыг шууд зардалд бичсэн байна
2. Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн эхний үлдэгдлийг нийт 77.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.
3. Тайлант онд нийт 6,557.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг дутуу бодсон байна.

Аудитаар 1 зөрчил илэрсэнд 1 зөвлөмж өгч ажилласан.

3.1. Зөвлөмж

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны тухай хуульд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, тогтмол мэдээлэх гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй 270,961.0 мянган төгрөгийн ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал, Этүгэн бүтээлч эзэд ХХК-д шилжүүлсэн 8,750.0 мянган төгрөг, ЕСМ-ын Их нүүдэл ХХК-д шилжүүлсэн 5,470.7 мянган төгрөгийн, нийт 285,181.8 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээний мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансанд мэдээлэл дутуу байршуулсан зөрчлийг арилгаж, давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 08 дугаар сарын 30-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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
Тайлант онд 1,328.3 мянган төгрөгийн бараа материалыг шууд зардалд бичсэн байна.	1	1,328.3			1	1,328.3	1	1,328.3				
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн эхний үлдэгдлийг нийт 77.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	77.0			1	77.0	1	77.0				
Тайлант онд нийт 6,557.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг дутуу бодсон байна.	1	6,557.1			1	6,557.1	1	6,557.1				
Нийт	3	7,962.4			3	7,962.4	3	7,962.4				

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

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								
Шилэн дансны тухай хуульд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, тогтмол мэдээлэх гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй 270,961.0 мянган төгрөгийн ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал, Этүгэн бүтээлч эзэд ХХК-д шилжүүлсэн 8,750.0 мянган төгрөг, ЕСМ-ын Их нүүдэл ХХК-д шилжүүлсэн 5,470.7 мянган төгрөгийн, нийт 285,181.8 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээг шивээгүй байна.	1	285,181.8					1	285,181.8
Нийт	1	285,181.8					1	285,181.8