



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/002/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

2026.04.25 № 307
танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН
2 ДУГААР СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ц.САРАНЦЭЦЭГ 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 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.

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 2 дугаар сургууль 2025 онд 5 зорилтын хүрээнд 74 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн, үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөний

2126050081

Биелэлтийг "Бүрэн хангалттай" буюу 90.4 хувиар үнэлүүлсэн 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.

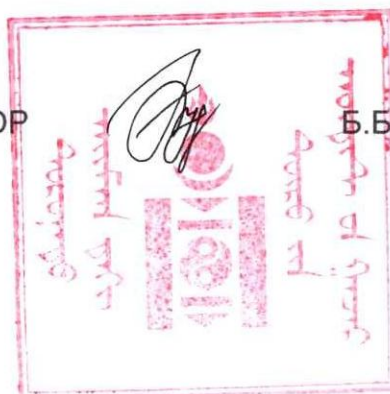
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	507,377,918.75	363,239,175.98
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	302,617,005.60	172,781,416.12
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	302,617,005.60	172,781,416.12
31211	Төрийн сангийн харилцах	302,617,005.60	172,781,416.12
33	АВЛАГА	639,221.85	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	450,124.80	-
335	Бусад авлага	189,097.05	-
33510	Байгууллагаас авах авлага	189,097.05	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	204,121,691.30	190,457,759.86
354	Хангамжийн материал	204,121,691.30	190,457,759.86
35470	Бусад хангамжийн материал	204,121,691.30	190,457,759.86
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,591,828,566.26	2,613,783,682.84
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,591,828,566.26	2,613,783,682.84
392	Биет хөрөнгө	1,970,568,566.26	1,988,079,682.84
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,115,904,245.44	2,115,904,245.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(315,106,873.76)	(356,926,449.09)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	101,247,352.05	146,338,749.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,753,655.28)	(41,435,700.20)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	71,324,973.80	87,243,450.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,162,728.30)	(34,363,615.78)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	93,899,400.00	95,999,400.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,396,520.19)	(28,292,769.68)
39217	Ном	3,612,372.50	3,612,372.50
393	Биет бус хөрөнгө	621,260,000.00	625,704,000.00
39301	Програм хангамж	1,122,000.00	5,377,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,122,000.00)	(933,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	621,260,000.00	621,260,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,099,206,485.01	2,977,022,858.82
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	386,100.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	386,100.00
413	Өглөг	-	386,100.00
4136	Бусад өглөг	-	386,100.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	386,100.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,099,206,485.01	2,976,636,758.82
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,099,206,485.01	2,976,636,758.82
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,034,857,771.64	1,034,857,771.64
51101	Өмч: - төрийн	1,034,857,771.64	1,034,857,771.64
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,228,889,406.57	1,106,369,199.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,228,889,406.57	1,228,938,926.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(122,569,726.19)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	835,459,306.80	835,409,787.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,099,206,485.01	2,977,022,858.82

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,695,353,834.35	1,513,512,287.80

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 2 дугаар сургуулийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	174,391,034.35	73,865,687.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	174,391,034.35	73,865,687.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,037,600.00	1,364,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,395,500.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,642,100.00	1,364,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	131,781,690.65	53,001,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	35,571,743.70	19,500,187.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,520,962,800.00	1,439,646,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,466,902,400.00	1,347,903,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,466,902,400.00	1,347,903,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	400,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	400,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	53,660,400.00	91,743,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,660,400.00	91,743,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,363,083,565.66	1,636,082,014.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,363,083,565.66	1,636,082,014.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,314,722,189.58	1,546,648,627.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	984,361,594.08	1,159,717,417.69
210101	Үндсэн цалин	682,353,070.08	750,366,029.39
210102	Нэмэгдэл	266,782,854.00	330,755,992.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	38,570,000.00
210104	Урамшуулал	35,225,670.00	40,025,395.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,621,107.54	140,908,633.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	80,918,078.59	97,633,777.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,789,918.96	11,619,525.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,945,875.96	5,869,290.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,414,608.74	5,141,682.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,552,625.29	20,644,357.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,471,343.92	57,825,063.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,392,298.73	22,847,229.68
210302	Түлш, халаалт	20,832,359.19	18,623,717.19
210303	Цэвэр, бохир ус	10,246,686.00	16,354,116.84
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,530,318.36	11,559,502.24
210408	Бараа материал акталсны зардал	16,530,318.36	11,559,502.24
2105	Нормативт зардал	32,490,486.00	47,487,900.00
210502	Хоол, хүнс	32,490,486.00	47,487,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	9,994,750.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	9,994,750.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,424,245.92	17,815,308.09
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,395,500.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,028,745.92	17,815,308.09
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	93,823,093.76	101,340,052.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,034,250.00	21,661,552.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,913,413.00	8,872,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,875,430.76	70,806,000.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48,361,376.08	89,433,386.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,172,320.00	65,509,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	45,172,320.00	65,509,900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,189,056.08	23,923,486.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,189,056.08	23,923,486.29
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	332,270,268.69	(122,569,726.39)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	332,270,268.69	(122,569,726.39)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,528,000,400.00	1,441,011,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,037,600.00	1,364,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,037,600.00	1,364,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,037,600.00	1,364,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,395,500.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,642,100.00	1,364,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,520,962,800.00	1,439,646,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,466,902,400.00	1,347,903,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,466,902,400.00	1,347,903,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	400,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	400,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	53,660,400.00	91,743,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,660,400.00	91,743,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,308,705,413.59	1,570,846,689.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,308,705,413.59	1,570,846,689.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,260,344,037.51	1,481,799,403.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	984,550,691.13	1,159,078,195.64
210101	Үндсэн цалин	682,542,167.13	749,726,807.54
210102	Нэмэгдэл	266,782,854.00	330,755,992.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	38,569,999.80
210104	Урамшуулал	35,225,670.00	40,025,395.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,621,107.54	140,908,633.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	80,918,078.59	97,633,777.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,789,918.96	11,619,525.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,945,875.96	5,869,290.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,414,608.74	5,141,682.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,552,625.29	20,644,357.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,471,343.92	57,825,063.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,392,298.73	22,847,229.68
210302	Түлш, халаалт	20,832,359.19	18,623,717.19
210303	Цэвэр, бохир ус	10,246,686.00	16,354,116.84
2105	Нормативт зардал	32,490,486.00	47,487,900.00
210502	Хоол, хүнс	32,490,486.00	47,487,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	9,994,750.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	9,994,750.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,424,245.92	18,585,308.09
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,395,500.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,028,745.92	18,585,308.09
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,786,163.00	47,919,552.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,872,750.00	39,047,052.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,913,413.00	8,872,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48,361,376.08	89,047,286.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,172,320.00	65,123,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	45,172,320.00	65,123,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,189,056.08	23,923,486.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,189,056.08	23,923,486.29

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	219,294,986.41	(129,835,589.48)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	219,294,986.41	(129,835,589.48)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	83,322,019.19	302,617,005.60
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	302,617,005.60	172,781,416.12

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
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,034,857,771.64	835,459,306.80	1,228,889,406.57	3,099,206,485.01
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	332,270,268.69	332,270,268.69
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,034,857,771.64	835,459,306.80	1,228,889,406.57	3,099,206,485.01
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,034,857,771.64	835,459,306.80	1,228,889,406.57	3,099,206,485.01
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	49,519.47	49,519.47
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,034,857,771.64	835,459,306.80	1,228,938,926.04	3,099,256,004.48
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(122,569,726.39)	(122,569,726.39)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,034,857,771.64	835,409,787.33	1,106,369,199.65	2,976,636,758.62

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	-	302,617,005.60	(302,617,005.60)
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,758,108,300.00	1,546,923,203.19	211,185,096.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,758,108,300.00	1,546,923,203.19	211,185,096.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,691,303,100.00	1,481,799,403.19	209,503,696.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,299,482,200.00	1,159,078,195.64	140,404,004.36
210101	Үндсэн цалин	865,542,100.00	749,726,807.54	115,815,292.46
210102	Нэмэгдэл	419,269,700.00	330,755,992.54	88,513,707.46
210102	Унаа хоолны үнэ	-	38,569,999.80	(38,569,999.80)
210104	Урамшуулал	14,670,400.00	40,025,395.76	(25,354,995.76)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	164,211,300.00	140,908,633.75	23,302,666.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	110,455,900.00	97,633,777.52	12,822,122.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,994,800.00	11,619,525.48	1,375,274.52

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 2 дугаар сургуулийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,497,400.00	5,869,290.54	628,109.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,982,200.00	5,141,682.49	1,840,517.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,281,000.00	20,644,357.72	6,636,642.28
2105	Нормативд зардал	51,020,400.00	47,487,900.00	3,532,500.00
210502	Хоол хүнс	51,020,400.00	47,487,900.00	3,532,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,843,200.00	18,585,308.09	7,257,891.91
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	392,300.00	-	392,300.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	25,450,900.00	18,585,308.09	6,865,591.91
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,002,700.00	47,919,552.00	11,083,148.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,130,200.00	39,047,052.00	11,083,148.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,872,500.00	8,872,500.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	66,805,200.00	65,123,800.00	1,681,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	66,805,200.00	65,123,800.00	1,681,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	66,805,200.00	65,123,800.00	1,681,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,756,232,100.00	1,441,011,100.00	315,221,000.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,365,283,100.00	1,347,903,300.00	17,379,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,365,283,100.00	1,347,903,300.00	17,379,800.00
	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	299,205,700.00	1,364,500.00	297,841,200.00
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	392,300.00	-	392,300.00
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,364,500.00	1,364,500.00	-
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	297,448,900.00	-	297,448,900.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	302,617,005.60	(302,617,005.60)
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	172,781,416.12	(172,781,416.12)

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	91,743,300.00	67,819,813.71	23,923,486.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	91,743,300.00	67,819,813.71	23,923,486.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	91,743,300.00	67,819,813.71	23,923,486.29
2103	БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ	81,743,300.00	57,825,063.71	23,918,236.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,791,200.00	22,847,229.68	3,943,970.32
21302	Түлш халаалт	33,099,500.00	18,623,717.19	14,475,782.81
21303	Цэвэр, бохир ус	21,852,600.00	16,354,116.84	5,498,483.16
	Эд хогшил худалдан авах	10,000,000.00	9,994,750.00	5,250.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	9,994,750.00	5,250.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ	91,743,300.00	91,743,300.00	-

	ҮҮСВЭР			
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	91,743,300.00	91,743,300.00	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс	91,743,300.00	91,743,300.00	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 124.8 сая төгрөгийн 2 алдаа¹ 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 118.6 сая төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн нь “УСНББОУС 1 Санхүүгийн тайлагналын толилуулга”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “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 бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”, “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга” батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул аудитын явцад санхүүгийн байдлын тайлангийн үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэж залруулав.
- Бараа материал дансанд бүртгэлтэй 6.2 сая төгрөгийн бараа материалын ангиллыг өөрчилж залруулав. Энэ нь “УСНББОУС 1 Санхүүгийн тайлагналын толилуулга”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “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 бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”, “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга” батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул залруулав.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 1.0 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 23.7 сая төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөв.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Эрүүл мэндийн газрын эрүүл ахуйн, халдвар хамгааллын талаарх хэрэгжүүлсэн хяналтаар 1,000.0 мянган төгрөгийн торгууль тогтоосныг байгууллагын данснаас төлсөн нь 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 тус тус нийцэхгүй байна.

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/,

3.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Худалдан авалттай холбоотой

Илрүүлэлт: Үнэлгээний хорооны дарга, нарийн бичиг нь өөрсдийн байгууллагын ажилчдаас бүрдүүлсэн нь ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 50 дугаар зүйлийн 50.4-т "Үнэлгээний хорооны гишүүний гуравны нэгээс доошгүй нь захиалагчаас хараат бус гишүүн байна" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийн 50 дугаар зүйлийн 50.4 дэх заалтыг баримталж ажиллах.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын байгууллагад 30 хоногийн дотор, харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2026 оны 6 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/					
							Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
ҮХ-н шинжийг агуулсан хөрөнгийг БМ-ын дансанд бүртгэсэн	1	118,581.6					1	118,581.6				
БМ-ын ангилал зөрүүтэй бүртгэлийг зассан	1	6,169.8					1	6,169.8				
Дүн	2	124,751.5					2	124,751.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/									
			Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
Эрүүл мэндийн газрын эрүүл ахуйн, халдвар хамгааллын талаарх хэрэгжүүлсэн хяналтад 1,000,000 төгрөгийн торгууль өгснийг байгууллагын данснаас төлсөн	1	1,000.0	1	1,000.0								
Дүн	1	1,000.0	1	1,000.0								

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
Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Үнэлгээний хорооны дарга, нарийн бичиг нь өөрсдийн байгууллагын ажилчдаас бүрдүүлсэн	1	-					1	-
Нийт дүн	1	-					1	-