



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 19 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/008/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 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 Аудитор: Ө.Сийлэгмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: Siilegmaau@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3-4
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5-8
3. Аудитын илрүүлэлт	9
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	10

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2026.02.25 № 103

танай _____ -ны № _____ -т

ХЭРЛЭН СУМЫН 19 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧИЙН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ХАВСРАН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
С.БАДАМЧИМЭГ 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 19 дүгээр 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 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.

Бусад асуудал

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 19 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг үнэлээгүй байна.

2125020253

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
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	112,208,602.42	190,587,490.20
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	112,208,602.42	139,333,479.77
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	112,208,602.42	139,333,479.77
31211	Төрийн сангийн харилцах	112,208,602.42	139,333,479.77
33	АВЛАГА	-	16,227.13
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		16,227.13
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	51,237,783.30
354	Хангамжийн материал	-	51,237,783.30
35410	Бичиг хэргийн материал	-	99,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	51,138,783.30
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	61,480,082.66
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	-	61,480,082.66
392	Биет хөрөнгө	-	59,980,082.66
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	-	25,556,597.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	-	34,529,694.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(106,208.34)
393	Биет бус хөрөнгө	-	1,500,000.00
39301	Програм хангамж	-	1,500,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	112,208,602.42	252,067,572.86
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	8,346,470.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	8,346,470.00
413	Өглөг	-	8,346,470.00
4136	Бусад өглөг	-	8,346,470.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	8,346,470.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	112,208,602.42	243,721,102.86
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	-	243,721,102.86
512	Хуримтлагдсан үр дүн	112,208,602.42	243,721,102.86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	112,208,602.42	112,208,602.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	131,512,500.44
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	112,208,602.42	252,067,572.86

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	708,323,089.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	106,113,074.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	106,113,074.30
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	60,086,291.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	46,026,783.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	602,210,015.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	566,077,815.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	566,077,815.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	36,132,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	36,132,200.00

**Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 19 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	576,810,588.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	576,810,588.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	546,445,198.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	412,885,837.65
210101	Үндсэн цалин	-	269,617,862.19
210102	Нэмэгдэл	-	112,682,515.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	14,440,000.00
210104	Урамшуулал	-	16,145,460.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	52,000,972.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	35,225,772.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	4,193,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	2,096,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	2,096,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	8,387,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	1,766,810.00
210302	Түлш, халаалт	-	1,766,810.00
2105	Нормативт зардал	-	65,257,970.00
210502	Хоол, хүнс	-	65,257,970.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	-	4,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	350,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	350,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	10,183,608.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,812,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	4,264,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	106,208.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	30,365,390.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	30,365,390.00
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	30,365,390.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-	131,512,500.44
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-	131,512,500.44

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	-	602,210,015.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	602,210,015.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	566,077,815.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	566,077,815.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	36,132,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	36,132,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	-	575,085,137.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	575,085,137.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	544,719,747.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	412,885,837.65
210101	Үндсэн цалин	-	269,617,862.19
210102	Нэмэгдэл	-	112,682,515.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	14,440,000.00
210104	Урамшуулал	-	16,145,460.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	52,017,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	35,242,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	4,193,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	2,096,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	2,096,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	8,387,600.00

**Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 19 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	1,766,810.00
210302	Түлш, халаалт	-	1,766,810.00
2105	Нормативт зардал	-	56,911,500.00
210502	Хоол, хүнс	-	56,911,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	-	4,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	2,346,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	2,346,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	14,792,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	10,467,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	4,324,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	30,365,390.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	30,365,390.00
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	30,365,390.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	27,124,877.35
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	27,124,877.35
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	112,208,602.42
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	139,333,479.77

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан	Дахин үнэлгээн ий нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	112,208,602.42	112,208,602.42
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	112,208,602.42	112,208,602.42
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	131,512,500.44	131,512,500.44
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	243,721,102.86	243,721,102.86

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	0	112,208,602.42	0.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	566,678,415.00	538,952,937.65	27,725,477.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	566,678,415.00	538,952,937.65	27,725,477.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	566,678,415.00	538,952,937.65	27,725,477.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	427,726,915.00	412,885,837.65	14,841,077.35
210101	Үндсэн цалин	286,806,435.00	269,617,862.19	17,188,572.81
210102	Нэмэгдэл	129,007,080.00	112,682,515.26	16,324,564.74
210203	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	14,440,000.00	-14,440,000.00
210104	Урамшуулал	11,913,400.00	16,145,460.20	-4,232,060.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,201,100.00	52,017,200.00	4,183,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,087,000.00	35,242,000.00	2,845,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,528,500.00	4,193,800.00	334,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,264,300.00	2,096,900.00	167,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,264,300.00	2,096,900.00	167,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,057,000.00	8,387,600.00	669,400.00
2105	Нормативд зардал	63,581,100.00	56,911,500.00	6,669,600.00
210502	Хоол хүнс	63,581,100.00	56,911,500.00	6,669,600.00

**Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 19 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,664,800.00	2,346,000.00	318,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	0.00	0.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	2,664,800.00	2,346,000.00	9,815,854.08
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,504,500.00	14,792,400.00	1,712,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,374,300.00	10,467,600.00	906,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,130,200.00	4,324,800.00	805,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	0.00	0.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	566,678,415.00	566,077,815.00	600,600.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	566,678,415.00	566,077,815.00	600,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	566,678,415.00	566,077,815.00	600,600.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	139,333,479.77	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	36,132,200.00	36,132,200.00	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	36,132,200.00	36,132,200.00	0.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	36,132,200.00	5,766,810.00	30,365,390.00
2103	Байр ашиглэлттай холбоотой тогтмол зардал	32,132,200.00	1,766,810.00	30,365,390.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,763,600.00	0.00	4,763,600.00
21302	Түлш халаалт	9,036,600.00	1,766,810.00	7,269,790.00
21303	Цэвэр, бохир ус	18,332,000.00	0.00	18,332,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	4,000,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	4,000,000.00	0.00
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		30,365,390.00	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	36,132,200.00	36,132,200.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36,132,200.00	36,132,200.00	0.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	36,132,200.00	36,132,200.00	0.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 172.0 мянган төгрөгийн 6 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэсэн.

Залруулсан алдаа:

1. Санхүүжилтийн орлогыг ерөнхий дэвтэрт буруу дансанд бүртгэсэн нь санхүүгийн тайлангийн ангилал, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
2. Санхүүгийн программыг шууд зардалд бүртгэсэн нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ давхар бичилтийн аргаар хөтөлнө" гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, ангилал, тодруулга, батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
3. Боловсролын яамнаас хөрөнгө оруулалтаар ирсэн үндсэн хөрөнгийг бараа материалд бүртгэсэн нь санхүүгийн тайлангийн ангилал, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
4. Худалдан авсан эргэлтийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй ирсэн бараа материалаар бүртгэн тайлагнасан санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт, ангилал, толилуулга батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
5. СӨБ-ын цогцолборт бүтцийн өөрчлөлт гарснаар шинээр байгуулагдсан цэцэрлэгийн 2025 оны 1 дүгээр сарын санхүүжилтийг шилжүүлээгүй нь санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт, ангилал, оршин байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
6. СӨБ-ын цогцолборт бүтцийн өөрчлөлт гарснаар шинээр байгуулагдсан цэцэрлэгийн 2025 мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдлийг шилжүүлээгүй сургуулийн дансанд үлдээсэн санхүүгийн тайлангийн тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, ангилал, оршин байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 177,030.4 төгрөгийн 3 зөрчил² илэрснээс, 120,118.9 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 56,911.5 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 177,030.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 165,494.2 мянган төгрөгөөр давсан ч материаллаг бус нийцлийн аудитын асуудал тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1. Албан шаардлага

1. Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулаагүй нь Сангийн сайдын 2023 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн А/250 дугаар тушаалаар батлагдсан "төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааг төлөвлөх, тайлагнах журам-ын 2.1-т "Худалдан авах ажиллагааны зарчимд нийцүүлэн захиалагч төлөвлөгөөг хуулийн 44 дүгээр зүйл болон энэ журамд заасны дагуу санхүүжилтийн эх үүсвэр батлагдсан даруйд боловсруулна" гэж заасныг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй.
2. Тайлант хугацаанд байгуулсан 4 гэрээ, 2 дугаар сарын санхүүжилтийн нийт 120.1 сая төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журмын 3.2.11-д зээл, өрийн бичиг, баталгаа,

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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 19 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл болон төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн хүрээнд байгуулсан гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулсан, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг гарсан өдрөөс хойш 7 хоногийн дотор PDF форматаар нийтэд мэдээлнэ гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.2. Зөвлөмж

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

1. Нэмэлт дансны зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт: Улсын комисс 2025.12.05-нд хүлээн авсан шинэ барилга байгууламжийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэж аваагүй.

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийг бүртгэл тайланд тусгах.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах. 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/				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Үүнээс		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Залруулсан	Залруулаагүй	Тоо	Дүн		
Санхүүжилтийн орлогыг ерөнхий дэвтэрт буруу дансанд бүртгэсэн.	1	22,901.7					1	22,901.7				
Санхүүгийн программыг шууд зардалд бүртгэсэн.	1	1,500.0					1	1,500.0				
БСЯ-наас хөрөнгө оруулалтаар ирсэн үндсэн хөрөнгийг бараа материалд бүртгэсэн. / ширээ, сандал/	1	11,184.0					1	11,184.0				
Худалдан авсан эргэлтийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй ирсэн бараа материалаар бүртгэн тайлагнасан. / Гадна хаягт, самбар/	1	3,716.0					1	3,716.0				
СӨБ-ын цогцолборт бүтцийн өөрчлөлт гарснаар шинээр байгуулагдсан цэцэрлэгийн 2025 оны 1 дүгээр сарын санхүүжилтийг шилжүүлээгүй.	1	20,530.0					1	20,530.0				
СӨБ-ын цогцолборт бүтцийн өөрчлөлт гарснаар шинээр байгуулагдсан цэцэрлэгийн 2025 мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдлийг шилжүүлээгүй сургуулийн дансанд үлдээсэн.	1	112,208.6					1	112,208.6				
Дүн	6	172,040.3					6	172,040.3				

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 19 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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 тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шинээр ашиглалтад орсон барилга байгууламжийг бүртгэл, тайланд тусгаагүй	1	0.0	-	-	-	-	1	0.0	-	-	-	-
Дүн	1	0.0	-	-	-	-	1	0.0	-	-	-	-

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Тайлант хугацаанд байгуулсан 4 гэрээ, 2 дугаар сарын санхүүжилтийн нийт 120.1 сая төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байна	1	120,118.9	-	-	1	120,118.9	-	-
Дүн	1	120,118.9	-	-	1	120,118.9	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
ХАА төлөвлөгөө батлаагүй	1	56,911.5	-	-	-	-	1	56,911.5
Дүн	1	56,911.5	-	-	-	-	1	56,911.5
Нийт дүн	2	177,030.4			1	120,118.9	1	56,911.5