

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баянхонгор сумын хоёрдугаар Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2026/153/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Баянхонгор хот

2026 оны 02 дугаар сар 22

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер М.Алтантуяа
Утас: 70442424, Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
Ахлах аудитор Б.Нарангэрэл
Утас :99009293, Цахим хаяг :Narangerelb@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: "СМД аудит" ХХК
Захирал :Д.Гэндэнпэлжээ
Утас: 99110699, Цахим хаяг: CMD.audit@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11
3.1.Төлбөрийн акт.....	11
3.2. Зөвлөмж.....	12
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	13
5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ, САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХИ МЭДЭЭЛЭЛ.....	13

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2026.02.24 № 2/50
танай _____-ны № _____-т

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 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 онцолсон хэсэг

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

Тайлант оны эцэст орон нутгийн төсвийн санхүүжилт бүрэн олгогдоогүйтэй холбоотой түрээсийн зардлын 5,212.0 мянган төгрөг, санхүүжилтийн зарцуулалтын эрх нээгээгүйгээс 1,147.5 мянган төгрөгийн өр төлбөртэй гарсан.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна.

УТХО-аар 150 хүүхдийн хүчин чадалтай цэцэрлэгийн шинэ барилга ашиглалтад орж үй ажиллагаагаа явуулж эхэлсэн боловч өмнө нь түр түрээсэлж байсан хувь иргэний байранд нэмэлт 3 бүлэг нээн 2025 оны 4 дүгээр сарын 01-ээс жилд 90,000.0 мянган төгрөгийн түрээсийн төлбөрт төлөх гэрээ байгуулан тогтмол зардлыг нэмэгдүүлж байгаа нь орон нутгийн төсөвт ачаалал үүсгэж 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

Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандартын дагуу аудитын мөрөөр хяналт тавих арга хэмжээ буюу өмнөх аудитаар өгсөн аудитын шийдвэрт дурдсан асуудлыг шалгагдагч байгууллага хэрхэн хэрэгжүүлж, шийдвэрлэснийг аудитор хянаж, үнэлэх үүрэг хүлээдэг.

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.МӨНХБАТ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

2025 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

Данс-ны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>149,347,621.37</u>	<u>113,581,263.07</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	80,020,765.85	18,685,122.53
3121	Төгрөг	80,020,765.85	18,685,122.53
31211	Төрийн сангийн харилцах	80,020,765.85	18,685,122.53
33	АВЛАГА		
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	884,340.20	518,789.22
335	Бусад авлага	00.00	191,204.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	191,204.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	68,442,515.32	88,943,357.32
351	Түүхий эд материал	33,790,666.73	52,396,436.73
35110	Тусгай зориулалттай материал	33,255,036.73	51,909,936.73
35130	Эм боох материал	535,630.00	486,500.00
354	Хангамжийн материал	34,651,848.59	36,546,920.59
35410	Бичиг хэргийн материал	775,000.00	1,090,000.00
35420	Аж ахуйн материал	981,500.00	3,936,400.00
35460	Хүнсний материал	1,374,828.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	31,520,520.59	31,520,520.59
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	00.00	5,433,994.00
36600	Бусад нөөц	00.00	5,433,994.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>194,210,696.86</u>	<u>2,786,230,326.47</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	194,210,696.86	2,786,230,326.47
392	Биет хөрөнгө	76,610,696.86	2,668,630,326.47
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,585,980.00	2,602,342,201.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,585,980.00	-8,356,973.01
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	98,022,698.00	71,869,263.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,679,274.87	-20,265,342.17
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,987,508.80	29,749,096.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,209,482.17	-8,354,542.87
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	17,035,759.00	12,226,496.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,385,411.90	-10,879,871.48
39217	Ном	1,838,900.00	300,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	117,600,000.00	117,600,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	117,600,000.00	117,600,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>343,558,318.23</u>	<u>2,899,811,589.54</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>992,238.37</u>	<u>6,372,861.39</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	992,238.37	6,372,861.39
413	Өглөг	992,238.37	6,372,861.39
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	230,388.37	8,321.39

Баянхонгор сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	761,850.00	1,147,540.00
4136	Бусад өглөг	00.00	5,217,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	5,217,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	342,566,079.86	2,893,438,728.15
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	342,566,079.86	2,893,438,728.15
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	181,448,936.00	181,448,936.00
51101	Өмч: - төрийн	181,448,936.00	181,448,936.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	159,531,163.86	2,710,403,812.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	159,531,163.86	159,531,163.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	2,550,872,648.29
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,585,980.00	1,585,980.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	343,558,318.23	2,899,811,589.54

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

2025 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	995,396,783.59	3,933,179,515.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	85,368,883.59	2,639,253,115.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	85,368,883.59	2,639,253,115.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	175,000.00	280,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	280,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	910,027,900.00	1,293,926,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	827,623,700.00	1,099,256,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	827,623,700.00	1,099,256,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	82,404,200.00	194,670,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,404,200.00	194,670,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	847,298,928.33	1,378,317,991.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	847,298,928.33	1,378,317,991.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	845,398,568.84	1,372,709,311.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	585,886,887.45	907,438,173.82
210101	Үндсэн цалин	416,732,499.29	596,574,463.37
210102	Нэмэгдэл	158,862,188.16	271,438,243.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	5,713,549.00
210104	Урамшуулал	10,292,200.00	33,711,918.39
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,666,260.72	105,559,212.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,192,160.72	71,787,296.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,868,500.00	8,446,129.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,934,300.00	4,224,464.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,934,300.00	4,224,464.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,737,000.00	16,876,858.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	80,503,840.51	192,690,831.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,229,000.51	13,825,105.30
210302	Түлш, халаалт	23,384,700.00	75,659,441.66

Баянхонгор сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210303	Цэвэр, бохир ус	1,790,140.00	13,206,284.26
210304	Байрны түрээс	52,100,000.00	90,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,463,350.00	1,051,100.00
210401	Бичиг хэрэг	11,357,700.00	1,051,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,105,650.00	00.00
2105	Нормативт зардал	76,063,172.00	111,164,948.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	226,470.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	75,836,702.00	111,164,948.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	7,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,464,100.00	2,065,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,464,100.00	2,065,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,350,958.16	45,739,546.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,798,200.00	12,884,830.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	7,365,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,552,758.16	25,489,316.39
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,900,359.49	5,608,679.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	5,608,415.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	5,608,415.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,900,359.49	264.78
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,900,359.49	264.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	148,097,855.26	2,554,861,523.29
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	3,988,875.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	3,988,875.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-3,988,875.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	148,097,855.26	2,550,872,648.29

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	910,202,900.00	1,294,206,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	175,000.00	280,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	175,000.00	280,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	175,000.00	280,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	280,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	910,027,900.00	1,293,926,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	827,623,700.00	1,099,256,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	827,623,700.00	1,099,256,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	82,404,200.00	194,670,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,404,200.00	194,670,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	843,007,460.00	1,350,753,443.32

Баянхонгор сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	843,007,460.00	1,350,753,443.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	841,107,100.51	1,344,164,763.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	586,850,700.00	907,103,485.82
210101	Үндсэн цалин	417,696,311.84	596,239,775.37
210102	Нэмэгдэл	158,862,188.16	271,438,243.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	5,713,549.00
210104	Урамшуулал	10,292,200.00	33,711,918.39
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,356,400.00	105,559,212.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,882,300.00	71,787,296.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,868,500.00	8,446,129.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,934,300.00	4,224,464.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,934,300.00	4,224,464.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,737,000.00	16,876,858.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	80,503,840.51	187,670,035.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,229,000.51	11,995,055.30
210302	Түлш, халаалт	23,384,700.00	77,680,695.66
210303	Цэвэр, бохир ус	1,790,140.00	13,206,284.26
210304	Байрны түрээс	52,100,000.00	84,788,000.00
2105	Нормативт зардал	75,730,460.00	109,404,430.00
210502	Хоол, хүнс	75,730,460.00	109,404,430.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	7,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,639,100.00	3,665,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	175,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,464,100.00	3,665,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,026,600.00	23,762,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,594,600.00	16,396,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,432,000.00	7,365,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,900,359.49	6,588,679.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	6,588,415.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	6,588,415.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,900,359.49	264.78
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,900,359.49	264.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	67,195,440.00	-56,547,043.32
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	694,905.00	4,788,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	694,905.00	4,788,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	694,905.00	4,788,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	694,905.00	4,788,600.00

Баянхонгор сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-694,905.00	-4,788,600.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	66,500,535.00	-61,335,643.32
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	13,520,230.85	80,020,765.85
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	80,020,765.85	18,685,122.53

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	181,448,936.00	1,585,980.00	159,531,163.86	342,566,079.86
2	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	181,448,936.00	1,585,980.00	159,531,163.86	342,566,079.86
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	181,448,936.00	1,585,980.00	159,531,163.86	342,566,079.86
4	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,550,872,648.29	2,550,872,648.29
5	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	181,448,936.00	1,585,980.00	2,710,403,812.15	2,893,438,728.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангиалал	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,372,496,200.00	1,294,206,400.00	78,289,800.00	94.30
1310 УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,097,525,500.00	1,099,256,100.00	-1,730,600.00	100.1
131001 Улсын төсвөөс санхүүжих	1,097,525,500.00	1,099,256,100.00	-1,730,600.00	100.1
1320 ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	194,670,300.00	194,670,300.00	0.00	100.00
132001 Орон нутгийн төсвөөс	194,670,300.00	194,670,300.00	0.00	100.0
120004 ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	80,300,400.00	280,000.00	80,020,400.00	0.35
1200042 Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	280,000.00	280,000.00	0.00	100.0

Баянхонгор сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	80,020,400.00	00.00	80,020,400.00	0.00
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,372,496,200.00	1,355,541,778.54	16,954,421.46	98.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,372,496,200.00	1,355,541,778.54	16,954,421.46	98.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,365,317,100.00	1,348,383,363.54	16,933,736.46	98.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	914,225,400.00	907,103,485.82	7,121,914.18	99.22
210101	Үндсэн цалин	596,794,000.00	596,239,775.37	554,224.63	99.91
210102	Нэмэгдэл	292,208,800.00	271,438,243.06	20,770,556.94	92.89
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	5,713,549.00	-5,713,549.00	0.00
210104	Урамшуулал	25,222,600.00	33,711,918.39	-8,489,318.39	133.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113,676,300.00	105,559,212.50	8,117,087.50	92.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,107,200.00	71,787,296.50	5,319,903.50	93.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,142,200.00	8,446,129.00	696,071.00	92.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,571,200.00	4,224,464.50	346,735.50	92.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,571,200.00	4,224,464.50	346,735.50	92.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,284,500.00	16,876,858.00	1,407,642.00	92.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	187,670,300.00	187,670,035.22	264.78	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,995,100.00	11,995,055.30	44.70	100.0
210302	Түлш, халаалт	77,680,700.00	77,680,695.66	4.34	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	13,206,300.00	13,206,284.26	15.74	100.0
210304	Байрны түрээс	84,788,200.00	84,788,000.00	200.00	100.0
2105	Нормативт зардал	110,733,200.00	109,404,430.00	1,328,770.00	98.80
210502	Хоол, хүнс	110,733,200.00	109,404,430.00	1,328,770.00	98.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,000,000.00	7,000,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	7,000,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,986,700.00	3,665,500.00	321,200.00	91.94
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,986,700.00	3,665,500.00	321,200.00	91.94
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28025200.00	27980700.00	44,500.00	99.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,659,800.00	20,615,300.00	44,500.00	99.78
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,365,400.00	7,365,400.00	0.00	100.0

Баянхонгор сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7179100.00	7158415.00	20,685.00	99.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,179,100.00	7,158,415.00	20,685.00	99.71
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,179,100.00	7,158,415.00	20,685.00	99.71
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	80,020,765.85	80,020,765.85	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	18,685,122.53	18,685,122.53	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	00.00	00.00		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01	01	0	
610001	Төсвийн байгууллага	01	01	0	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	44	44	0	
620001	Удирдах ажилтан	01	01	0	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	24	24	0	
620003	Үйлчлэх ажилтан	19	19	0	
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО	270	270	0	
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	270	270	0	
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	270	270	0	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,988.2 мянган төгрөгийн 3 зөрчил¹ илэрсэнд 628.7 мянган төгрөгийн хоёр төлбөрийн акт, 6,359.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн зөрчлөөс залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1. Албан тушаалтны цалин тогтоолт, нэмэгдэл, урамшууллыг анхан шатны баримтаас давтан гүйцэтгэхэд 3 ажилтны ур чадварын нэмэгдлийг эрхлэгчийн тушаалаар тогтоосон дүнгээс зөрүүтэй бодож олгосон, 1 ажилтны албан тушаал хавсарсаны нэмэгдлийг хавсран ажиллаж буй албан тушаалын цалингаас тооцоогүй, 1 ажилтанд төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно гэснийг зөрчсөн

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

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон цалин 546.3 мянган төгрөгийг цэцэрлэгийн эрхлэгчээр төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

3.1.2. Тайлант онд ажилтнуудад олгосон цалингийн урьдчилгаанаас 82.4 мянган төгрөгийг дутуу суутгаад авлагаар тусгаагүй цалингийн зардалд хаасан/82385 төг/

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно гэснийг зөрчсөн

Шийдвэрлэсэн нь: Суутгаагүй урьдчилгаа цалин 82.4 мянган төгрөгийг цэцэрлэгийн эрхлэгч, нягтлан бодогч нараар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

Дээрхи актын төлбөрийг заасан хугацаанд барагдуулж, биелэлтийг 2026 оны 5 дугаар сарын 30-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

3.2. Зөвлөмж

3.2.1. Оны эцсийн байдлаар хүнсний материалын 1,147.5 мянган, түрээсийн төлбөрийн 5,212.0 мянган, бусад тооцооны зөрүүгээс 13.3 мянган, нийтдээ 6,359.5 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарсан

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8. төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх. гэснийг зөрчсөн

Шийдвэрлэсэн нь: Тайлант онд үүссэн өглөгийг барагдуулж, цаашид батлагдсан төсөвт багтаан үйл ажиллагаа явуулж, өр төлбөр үүсгэхгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах, хэрэгжилтийн тайланг 2026 оны 5 дугаар сарын сарын 25-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1. Албан тушаалтны цалин тогтоолт, нэмэгдэл, урамшууллыг анхан шатны баримтаас давтан гүйцэтгэхэд 3 ажилтны ур чадварын нэмэгдлийг эрхлэгчийн тушаалаар тогтоосон дүнгээс зөрүүтэй бодож олгосон, 1 ажилтны албан тушаал хавсарсаны нэмэгдлийг хавсран ажиллаж буй албан тушаалын цалингаас тооцоогүй, 1 ажилтанд төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг илүү олгосон байна.	1	546.3	1	546.3				
2. Тайлант онд ажилтнуудад олгосон цалингийн урьдчилгаанаас 82.4 мянган төгрөгийг дутуу суутгаад авлагаар тусгаагүй цалингийн зардалд хаасан	1	82.4	1	82.4				
3. Оны эцсийн байдлаар хүнсний материалын 1,147.5 мянган, түрээсийн төлбөрийн 5,212.0 мянган, бусад тооцооны зөрүүгээс 13.3 мянган, нийтдээ 6,359.5 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарсан	1	6,359.5					1	6,359.5
	3	6,988.2	2	628.7			1	6,359.5

5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ, САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХИ МЭДЭЭЛЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүгээрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЭЗ								

-----000-----