



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2026/136/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум
2026 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn
Аудитын менежер: П.Хорлоосүрэн
Утас: 70323833 Цахим хаяг: Khorloosuren.audit@gmail.com
Аудитор: Д.Дашзэвэг, Б.Нарантуяа
Утас: 99018773 Цахим хаяг: bnaraa701@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон П.Гандангийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг: 62173
Утас/Факс: (978) 7032 3263,
Цахим шуудан: ovorkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.07.28 № 30

танай _____-ны № _____

БАЯН-ӨНДӨР СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.ДОЛГОР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4 Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон 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

Улсын төсвөөс 855.6 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 37.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан байна. Жилийн эцсээр 545.4 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант онд 9 хөтөлбөр арга хэмжээнд 892.8 сая төгрөгийг зарцуулж зардлын гүйцэтгэл 98.6 хувьтай байна.

Аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын шийдвэрээр үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээ хийж Үндсэн хөрөнгө 23.1сая төгрөгөөр нэмэгдэж,10.6 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад асуудал

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Тус байгууллага нь 2025 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилт төсөл, 55 арга хэмжээ төлөвлөж 92.2 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

6225020068

D:\Auditin gazar\baiguullagiiin dotood barimt\A4

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.

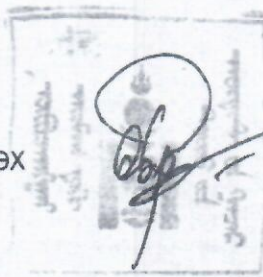
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditin gazar\baiguullagin dotood barimt\A4

Баян-Өндөр сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	223251927.64	95887197.86
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	146.930.599.14	24177789.86
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	146930599.14	24177789.86
3121	Төгрөг	146930599.14	24177789.86
31211	Төрийн сангийн харилцах	146930599.14	24177789.86
33	АВЛАГА	19947.00	0.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	19947.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	76301381.50	71709408.00
351	Түүхий эд материал	24159700.00	21273670.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	24159700.00	21273670.00
354	Хангамжийн материал	52141681.50	50435738.00
35410	Бичиг хэргийн материал	182200.00	917300.00
35420	Аж ахуйн материал	3804300.00	3061300.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	300000.00	300000.00
35450	Барилгын засварын материал	134300.00	132500.00
35460	Хүнсний материал	4525645.50	5636692.00
35470	Бусад хангамжийн материал	43195236.00	40387946.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	370846018.91	370259429.66
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	370846018.91	370259429.66
392	Биет хөрөнгө	363042018.91	362635429.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	373871279.14	373871279.14
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-84836599.98	-98843728.02
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	62022100.00	54784700.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26488199.04	-20977630.93
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36410241.00	53952187.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23501099.82	-26800891.57
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	31880000.00	31880000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18807499.80	-22069999.80
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	17682200.00	21932200.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6139893.59	-5902177.16
39217	Ном	949491.00	809491.00
393	Биет бус хөрөнгө	7804000.00	7624000.00
39301	Програм хангамж	900000.00	900000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-420000.00	-600000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7324000.00	7324000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	594097946.55	466146627.52
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	4743450.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	4743450.00
413	Өглөг	0.00	4743450.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	4743450.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	594097946.55	461403177.52
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	594097946.55	461403177.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	92915755.00	92915755.00
51101	Өмч: - төрийн	92915755.00	92915755.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	396606913.53	263912144.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	316024508.67	396606913.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	80582404.86	-132694769.03
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	104575278.02	104575278.02
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	594097946.55	466146627.52

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	729403966.72	932571075.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	729403966.72	932571075.16

Баян-Өндөр сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	720842266.72	929253475.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	497256467.00	670217114.00
210101	Үндсэн цалин	315934566.00	399352093.00
210102	Нэмэгдэл	159891081.00	227745371.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	20925000.00
210104	Урамшуулал	21430820.00	22194650.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63254909.06	84273492.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	43312202.08	57560837.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5000393.19	6663275.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2485067.97	3467910.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2452841.48	3272237.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10004404.34	13309232.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33044571.58	33565970.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	5430235.58	6671634.13
210302	Түлш, халаалт	26894336.00	26894336.00
210303	Цэвэр, бохир ус	720000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18430486.00	20454778.00
210401	Бичиг хэрэг	6443050.00	5807458.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1411600.00	1261200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5476570.00	4640000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5099266.00	2251884.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	6494236.00
2105	Нормативт зардал	67067981.50	72253953.50
210502	Хоол, хүнс	67067981.50	72253953.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	777300.00	3538000.00
210604	Урсгал засвар	777300.00	3538000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1360300.00	2622642.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1360300.00	2622642.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39650251.58	42327525.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5047930.00	4303900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34602321.58	38023625.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8561700.00	3317600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8561700.00	3317600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8561700.00	3317600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	80582404.86	-132554769.03
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	140000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.00	140000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	-140000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	80582404.86	-132694769.03

Баян-Өндөр сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	790742271.58	770222070.13
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	790742271.58	770082070.13
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	754697700.00	732816100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	754697700.00	732816100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36044571.58	37265970.13
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36044571.58	37265970.13
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	693478894.64	884452079.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	693478894.64	884452079.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	684917194.64	881134479.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	497256467.00	674191909.28
210101	Үндсэн цалин	315645197.00	394032346.24
210102	Нэмэгдэл	159886250.00	237039913.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	20925000.00
210104	Урамшуулал	21725020.00	22194650.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63274856.06	75535300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	43312147.59	51369036.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5000406.17	6043716.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2485029.48	3023008.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2452897.48	3023008.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10024375.34	12076532.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33044571.58	33565970.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	5430235.58	6671634.13
210302	Түлш, халаалт	26894336.00	26894336.00
210303	Цэвэр, бохир ус	720000.00	0.00
2105	Нормативт зардал	66287900.00	73365000.00
210502	Хоол, хүнс	66287900.00	73365000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	3200000.00
210604	Урсгал засвар	0.00	3200000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1794100.00	3175400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1794100.00	3175400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23259300.00	18100900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17551500.00	12667500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5707800.00	5433400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8561700.00	3317600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8561700.00	3317600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8561700.00	3317600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	97263376.94	-114230009.28
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8430000.00	8382800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8430000.00	8382800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8430000.00	8382800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8430000.00	8382800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-8430000.00	-8382800.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	88833376.94	-122612809.28
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	58097222.20	146930599.14
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	146930599.14	24317789.86

Баян-Өндөр сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	/ төгрөгөөр /
						Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	92,915,755.00	104,575,278.02	316,024,508.67	0.00	513,515,541.69
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	92,915,755.00	104,575,278.02	316,024,508.67	0.00	513,515,541.69
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	80,582,404.86	0.00	80,582,404.86
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	92,915,755.00	104,575,278.02	396,606,913.53	0.00	594,097,946.55
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	92,915,755.00	104,575,278.02	396,606,913.53	0.00	594,097,946.55
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	92,915,755.00	104,575,278.02	396,606,913.53	0.00	594,097,946.55
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-132,694,769.03	0.00	-132,694,769.03
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	92,915,755.00	104,575,278.02	263,912,144.50	0.00	461,403,177.52

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	843502100.00	701908894.64	905121700.00	892834879.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	843502100.00	701908894.64	905121700.00	892834879.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	834940400.00	693347194.64	901804100.00	889517279.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	624942900.00	497256467.00	675264300.00	674191909.28
210101	Үндсэн цалин	429198700.00	315645197.00	420139600.00	394032346.24
210102	Нэмэгдэл	182921200.00	159886250.00	238235800.00	237039913.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00	0.00	20925000.00
210104	Урамшуулал	12823000.00	21725020.00	16888900.00	22194650.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71024400.00	63274856.06	83975200.00	75535300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	48298300.00	43312147.59	56964700.00	51369036.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5680200.00	5000406.17	6752600.00	6043716.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2840900.00	2485029.48	3376300.00	3023008.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2840900.00	2452897.48	3376300.00	3023008.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11364100.00	10024375.34	13505300.00	12076532.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33225300.00	33044571.58	33927600.00	33565970.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	5610400.00	5430235.58	8713400.00	6671634.13
210302	Түлш, халаалт	26894900.00	26894336.00	25214200.00	26894336.00
210303	Цэвэр, бохир ус	720000.00	720000.00	0.00	0.00
2105	Нормативт зардал	68838100.00	66287900.00	75777900.00	73365000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл				
210502	Хоол, хүнс	68838100.00	66287900.00	75777900.00	73365000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3000000.00	3000000.00	3700000.00	3700000.00
210604	Урсгал засвар	3000000.00	3000000.00	3700000.00	3700000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2594100.00	2594100.00	3175400.00	3175400.00

Баян-Өндөр сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2594100.00	2594100.00	3175400.00	3175400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31315600.00	27889300.00	25983700.00	25983700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25607800.00	22181500.00	20550300.00	20550300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5707800.00	5707800.00	5433400.00	5433400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8561700.00	8561700.00	3317600.00	3317600.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8561700.00	8561700.00	3317600.00	3317600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8561700.0	8561700.0	3317600.00	3317600.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	58097222.2	0.00	146930599.14
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	146930599.1	0.00	24177789.86

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 1559.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллагад төлбөрийн акт тавиагүй.

5.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт:

Баян-Өндөр сумын цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2025 оны 9 дугаар сарын 19-ны өдрийн Б/25 тоот тушаалаар нягтлан бодогчид 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх 1559.0 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг олгосон байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 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 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 1.2.2-д "төсвийн шууд захирагч нь байгууллагын төрийн албан хаагчийн гүйцэтгэлийн үнэлгээ, улирлын ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төрийн албан хаагчид", 2.2-д "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна. СТА-ын "Иж бүрэн байх", "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэлт:

Иймд алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.3 Зөвлөмж

Тус байгууллага дээр зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	Залруулаагүй	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн уялдааг	1	15.981.1					1	15.981.1				

Баян-Өндөр сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

зөрүүтэй тайлагнасан												
Дүн	1	15.981.1	0 0	00	0	00	1	15.981.1	0		0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч үтгэ	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
Балансын урамшуулал олгосон	1	1559.0			1	1559.0						
Дүн	1	1559.0	0	0	1	1559.0	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч үтгэ	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн	00	00	00	00	000	00	000	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	00	00	00	00	00	00	00	0
Нийт дүн	0	0	0	0	0	0	00	0

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

