



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гурванбулаг сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2026/062/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Алтантуяа Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Нарангэрэл Утас: 99009293 Цахим хаяг: narangerelbatmunkh@audit.gov.mn Баян ташаагийн эх аудит захирал т.Хоролсүрэн Утас:99116028 Цахим хаяг: t.khorolsuren@yahoo.com
Баянхонгор 2025 оны 02 дугаар сарын 25	

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
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	10
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	14
4.1 Ерөнхий зүйл	14
4.2 Материаллаг байдал.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	15
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	16
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	21

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар



**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

**БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
ГУРВАНБУЛАГ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Э.ЦЭРЭНХАНД ТАНАА**

2026.08.24 № 2/77

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 Гурванбулаг сумын 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

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 тодорхой бус байдал нөхцөл үүсээгүй. Тайланд онд 735,572.7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж гүйцэтгэлийн санхүүжилт 642,781.6 мянган төгрөг авч 692,121.5 мянган төгрөгийг үйл ажиллагаандаа зарцуулсан 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

6426050240

бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудал

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.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Гурванбулаг сумын цэцэрлэгийн 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 58 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг сумын Засаг дарга 93.0 хувиар үнэлсэн 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.МӨНХБАТ



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	223,593,038.11	181,039,570.03
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	107,049,699.36	57,709,791.28
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	107,049,699.36	57,709,791.28
3121	Төгрөг	107,049,699.36	57,709,791.28
31211	Төрийн сангийн харилцах	107,049,699.36	57,709,791.28
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	116,543,338.75	123,329,778.75
351	Түүхий эд материал	72,633,265.75	77,508,265.75
35110	Тусгай зориулалттай материал	72,633,265.75	77,409,265.75
354	Хангамжийн материал	43,910,073.00	45,821,513.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,403,915.00	1,265,155.00
35420	Аж ахуйн материал	41,948,658.00	43,998,858.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	557,500.00	557,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	817,819,187.07	797,845,136.59
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	817,819,187.07	797,845,136.59
392	Биет хөрөнгө	810,693,187.07	790,719,136.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	837,891,521.00	835,519,382.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-81,459,495.66	-90,759,594.46
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	74,865,480.00	62,237,980.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,212,061.78	-34,874,306.10
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,072,578.00	31,708,094.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,080,849.07	-16,728,433.43
39217	Ном	3,616,014.58	3,616,014.58
393	Биет бус хөрөнгө	7,126,000.00	7,126,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,000.00	-300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,126,000.00	7,126,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,041,412,225.18	978,884,706.62
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	206,127.00	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	206,127.00	
413	Өглөг	206,127.00	
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	206,127.00	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,041,206,098.18	978,884,706.62
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,041,206,098.18	978,884,706.62
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	237,571,346.00	237,571,346.00
51101	Өмч: - төрийн	237,571,346.00	237,571,346.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	779,531,384.77	717,209,993.21
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	779,531,384.77	779,698,523.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн		-62,488,530.56
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	24,103,367.41	24,103,367.41
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,041,412,225.18	978,884,706.62

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	709,687,880.59	697,373,520.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	60,157,280.59	2,613,320.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	60,157,280.59	2,613,320.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	70,000.00	35,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	353,884,100.00	694,760,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	309,619,300.00	
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	309,619,300.00	642,746,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	295,646,500.00	642,746,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,264,800.00	52,013,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,264,800.00	52,013,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	614,910,211.91	759,862,050.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	614,910,211.91	759,862,050.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	612,863,025.47	757,148,730.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	447,501,489.75	561,494,697.93
210101	Үндсэн цалин	297,542,845.11	354,908,547.68
210102	Нэмэгдэл	138,763,719.64	188,355,038.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		3,341,702.00
210104	Урамшуулал	11,194,925.00	14,889,410.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,212,526.16	67,376,893.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,189,923.88	46,944,808.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,247,095.00	5,404,379.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,116,947.74	2,702,189.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,850,134.13	2,277,997.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,808,425.41	10,047,517.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,261,783.56	47,214,980.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,376,283.56	3,879,282.56
210302	Түлш, халаалт	29,806,700.00	42,667,877.52
210303	Цэвэр, бохир ус	78,800.00	667,820.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,945,990.00	9,812,120.00
210401	Бичиг хэрэг	1,191,420.00	2,716,580.00
210402	Тээвэр, шатахуун	452,570.00	3,107,440.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		543,680.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	302,000.00	3,444,420.00
2105	Нормативт зардал	39,493,855.00	40,013,350.00
210502	Хоол, хүнс	39,493,855.00	40,013,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,500,000.00	1,998,000.00
210604	Урсгал засвар	4,500,000.00	1,998,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал		340,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		340,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	755,040.00	1,237,500.00

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

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	755,040.00	1,237,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,192,341.00	27,661,189.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,276,590.00	5,033,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	192,000.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,723,751.00	22,628,089.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,047,186.44	2,713,319.92
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,047,186.44	2,713,319.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,047,186.44	2,713,319.92
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	94,777,668.68	-62,488,530.56
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	94,777,668.68	-62,488,530.56

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	649,600,600.00	694,795,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	70,000.00	35,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	70,000.00	35,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	70,000.00	35,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	649,530,600.00	694,760,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	309,619,300.00	642,746,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	309,619,300.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	295,646,500.00	642,746,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,264,800.00	52,013,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,264,800.00	52,013,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	598,329,913.91	741,648,208.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	598,329,913.91	741,648,208.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	596,282,727.47	738,934,888.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	447,295,362.75	561,700,824.93
210101	Үндсэн цалин	298,558,087.11	355,114,674.68
210102	Нэмэгдэл	137,478,736.64	188,355,038.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		3,341,702.00
210104	Урамшуулал	11,258,539.00	14,889,410.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,212,526.16	67,376,893.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,279,395.06	46,944,808.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,956,811.21	5,404,379.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,971,805.81	2,702,189.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,724,653.14	2,277,997.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,279,860.94	10,047,517.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,717,613.56	47,302,280.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,118,183.56	3,879,282.56
210302	Түлш, халаалт	34,064,800.00	42,667,877.52
210303	Цэвэр, бохир ус	534,630.00	755,120.00

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

2105	Нормативт зардал	39,493,855.00	40,013,350.00
210502	Хоол, хүнс	39,493,855.00	40,013,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,500,000.00	1,998,000.00
210604	Урсгал засвар	4,500,000.00	1,998,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,101,540.00	2,189,780.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,101,540.00	2,189,780.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,961,830.00	18,353,760.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,262,830.00	15,126,910.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,699,000.00	3,226,850.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,047,186.44	2,713,319.92
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,047,186.44	2,713,319.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,047,186.44	2,713,319.92
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	51,270,686.09	-46,853,008.08
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,857,370.00	2,486,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,857,370.00	2,486,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,857,370.00	2,486,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,857,370.00	2,486,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-7,857,370.00	-2,486,900.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	43,413,316.09	-49,339,908.08
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	63,636,383.27	107,049,699.36
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	107,049,699.36	57,709,791.28

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	237,571,346.00	29,642,538.33	640,756,781.94	907,970,666.27
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	237,571,346.00	29,642,538.33	640,756,781.94	907,970,666.27
C07	Тайлант үеийн үр дүн			24,499,011.69	24,499,011.69
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	237,571,346.00	00.00	779,531,384.77	1,017,102,730.77
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	237,571,346.00	00.00	779,531,384.77	1,017,102,730.77
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	237,571,346.00	00.00	779,531,384.77	1,017,102,730.77
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	167,139.00	167,139.00

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

D08	Тайлант үеийн үр дүн			-62,488,530.56	-62,488,530.56
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	237,571,346.00	00.00	717,209,993.21	954,781,339.21

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	787,586,300.00	741,421,788.16	46,164,511.84	94.1
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	735,572,700.00	642,746,600.00	92,826,100.00	87.4
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	735,572,700.00	642,746,600.00	92,826,100.00	87.4
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	52,013,600.00	49,300,280.08	2,713,319.92	94.8
132001	Орон нутгийн төсвөөс	52,013,600.00	49,300,280.08	2,713,319.92	94.8
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		35,000.00	(35,000.00)	
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		35,000.00	(35,000.00)	
	Урд оны үлдэгдэлээс		49,339,908.08	(49,339,908.08)	
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	787,586,300.00	741,421,788.16	46,164,511.84	94.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	787,586,300.00	741,421,788.16	46,164,511.84	94.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	787,586,300.00	741,421,788.16	46,164,511.84	94.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	586,609,900.00	561,700,824.93	24,909,075.07	95.8
210101	Үндсэн цалин	378,887,000.00	355,114,674.68	23,772,325.32	93.7
210102	Нэмэгдэл	195,226,600.00	188,355,038.00	6,871,562.00	96.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		3,341,702.00	(3,341,702.00)	
210104	Урамшуулал	12,496,300.00	14,889,410.25	-2,393,110.25	119.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,005,700.00	67,376,893.15	5,628,806.85	92.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,541,200.00	46,944,808.85	2,596,391.15	94.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,866,200.00	5,404,379.24	461,820.76	92.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,933,100.00	2,702,189.97	230,910.03	92.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,933,100.00	2,277,997.11	655,102.89	77.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,732,100.00	10,047,517.98	1,684,582.02	85.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,013,600.00	47,302,280.08	2,711,319.92	94.6

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

210301	Гэрэл, цахилгаан	5,000,000.00	3,879,282.56	1,120,717.44	77.6
210302	Түлш, халаалт	44,413,600.00	42,667,877.52	1,745,722.48	96.1
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	755,120.00	-155,120.00	125.9
2105	Нормативт зардал	49,806,200.00	40,013,350.00	9,792,850.00	80.3
210502	Хоол, хүнс	49,806,200.00	40,013,350.00	9,792,850.00	80.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	1,998,000.00	2,000.00	99.9
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,998,000.00	2,000.00	99.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,374,500.00	2,189,780.00	1,184,720.00	64.9
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,374,500.00	2,189,780.00	1,184,720.00	64.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,776,400.00	20,840,660.00	1,935,740.00	91.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,634,000.00	17,613,810.00	20,190.00	99.9
	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,142,400.00	3,226,850.00	1,915,550.00	62.7
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	107,049,699.36		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	57,709,791.28		-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18	18	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13	13	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4	-	100.0

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 22,589.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 1,568.8 1 зөрчилд илэрсэнд албан шаардлага, алдаа зөрчлийг арилгах 21,020.5 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

6. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн 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
Эвт уран санаа ХХК-тай байгуулсан хүнсний материал нийлүүлэх гэрээнд тусгаагүй хүнсний материал худалдан авсан байна.	1	1,568.8				1,568.8		
Элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй 21,020.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлэх.	1	21,020.5					1	21,020.5
Дүн	2	22,589.3			1	1,568.8	1	21,020.5