

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Арвайхээр сумын 11 дүгээр тусгай Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2026/177/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:70323108 Цахим хаяг: Khorloosuren@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг Утас:70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал:Д.Рэнцэнханд Утас:99200034 Цахим хаяг:chadvarlagAudit@gmail.com Аудитор: П.Байгальмаа Утас:99038857 Цахим хаяг:Baigal0508@yahoo.com
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.10 № 91
танай _____-ны № _____-г

АРВАЙХЭЭР СУМЫН 11 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.БОЛОРМАА 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 Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын 11 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 Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын 11 дүгээр Цэцэрлэгийн 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

Тайлант онд аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний 247 дугаар албан тоотын дагуу байгууллагын эзэмшлийн газрыг 24.6 сая төгрөгөөр биет бус хөрөнгөнд бүртгэсэн байна.

Жилийн эцсээр 14.1 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант онд 8 хөтөлбөр арга хэмжээнд 960.0 сая төгрөгийг зарцуулж зардлын гүйцэтгэл 98.7 хувьтай байна.

Аудитын гол асуудал

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

Тайлант онд улсын төсвөөс 806.4 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 79.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна. Орон нутгийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 8.8 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 14.0 сая төгрөг байна.

6225020303

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Бусад асуудал

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Тус байгууллага нь 2025 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилт төсөл, 77 арга хэмжээ төлөвлөж 80.0 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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



О.БАТЖАРГАЛ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	139,751,995.51	73,940,156.25
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	87,891,243.01	14,060,665.25
31211	Төрийн сангийн харилцах	87,891,243.01	14,060,665.25
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	51,860,752.50	59,879,491.00
351	Түүхий эд материал	13,000.00	-
35130	Эм боох материал	13,000.00	-
354	Хангамжийн материал	51,847,752.50	59,879,491.00
35410	Бичиг хэргийн материал	995,000.00	1,165,000.00
35420	Аж ахуйн материал	3,390,490.00	5,650,840.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	730,000.00	1,248,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,056,600.00	1,855,000.00
35460	Хүнсний материал	5,413,762.50	4,075,961.00
35470	Бусад хангамжийн материал	40,261,900.00	45,884,690.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	154,815,905.52	158,202,581.51
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	154,815,905.52	158,202,581.51
392	Биет хөрөнгө	154,425,905.52	133,404,581.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	172,824,180.00	172,824,180.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,431,316.82)	(65,751,921.38)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	19,500,000.00	19,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,812,500.00)	(16,250,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	77,592,177.45	79,992,177.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,723,769.73)	(63,122,623.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	55,350,389.98	55,350,389.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,018,855.36)	(49,283,220.98)
39217	Ном	145,600.00	145,600.00
393	Биет бус хөрөнгө	390,000.00	24,798,000.00
39301	Програм хангамж	900,000.00	900,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(510,000.00)	(690,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	-	24,588,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	294,567,901.03	232,142,737.76
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	29,000.00	28,905,865.16
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	29,000.00	28,905,865.16
413	Өглөг	29,000.00	28,905,865.16
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	28,905,865.16
4136	Бусад өглөг	29,000.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	29,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	294,538,901.03	203,236,872.60
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	294,538,901.03	203,236,872.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	232,954,243.66	232,954,243.66
51101	Өмч: - төрийн	232,954,243.66	232,954,243.66
512	Хуримтлагдсан үр дүн	61,584,657.37	(29,717,371.06)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	43,283,331.11	61,584,657.37
51220	Тайлант үеийн үр дүн	18,301,326.26	(91,302,028.43)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	294,567,901.03	232,142,737.76

Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын 11 дүгээр тусгай Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	891,158,430.00	929,780,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,719,930.00	44,048,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,719,930.00	44,048,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,992,000.00	450,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,992,000.00	450,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	10,243,750.00	24,588,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	15,484,180.00	19,010,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	863,438,500.00	885,732,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	791,300,900.00	806,432,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	791,300,900.00	806,432,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,137,600.00	79,300,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,137,600.00	79,300,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	872,857,103.74	1,021,082,928.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	872,857,103.74	1,021,082,928.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	852,660,176.74	1,001,058,220.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	614,350,148.00	749,122,975.85
210101	Үндсэн цалин	405,419,961.00	459,335,700.09
210102	Нэмэгдэл	187,717,672.00	239,799,578.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	22,930,000.00
210104	Урамшуулал	21,212,515.00	27,057,697.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,031,279.00	93,799,967.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,600,047.89	64,816,767.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,241,108.61	7,245,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,281,217.00	3,622,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,972,145.73	3,622,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,936,759.77	14,491,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,965,973.00	62,491,592.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,905,193.00	6,870,992.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,180,780.00	4,120,600.00
210304	Байрны түрээс	44,880,000.00	51,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,052,454.60	15,822,209.00
210401	Бичиг хэрэг	7,114,100.00	7,921,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,037,604.60	5,432,359.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	257,400.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,643,350.00	2,468,350.00
2105	Нормативт зардал	37,378,351.00	42,938,701.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,234,900.00	3,181,400.00
210502	Хоол, хүнс	35,143,451.00	39,757,301.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,841,100.00	5,949,100.00
210604	Урсгал засвар	6,841,100.00	5,949,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,989,300.00	2,928,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,989,300.00	2,928,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,051,571.14	28,004,875.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,699,710.00	4,403,551.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	594,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,757,861.14	23,601,324.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,196,927.00	20,024,708.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,382,900.00	11,216,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,382,900.00	11,216,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,814,027.00	8,808,408.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,814,027.00	8,808,408.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	18,301,326.26	(91,302,028.43)
4	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	18,301,326.26	(91,302,028.43)

ӨВА-2026/17/НА-СТА-113

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	865,430,500.00	886,182,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,992,000.00	450,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,992,000.00	450,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	863,438,500.00	885,732,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	791,300,900.00	806,432,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,137,600.00	79,300,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	826,799,679.60	957,613,077.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	826,799,679.60	957,613,077.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	806,602,752.60	937,588,369.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	606,382,116.00	723,893,677.76
210101	Үндсэн цалин	397,451,929.00	440,168,180.00
210102	Нэмэгдэл	187,717,672.00	233,737,800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	22,930,000.00
210104	Урамшуулал	21,212,515.00	27,057,697.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,031,279.00	90,123,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,600,047.89	61,140,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,241,108.61	7,245,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,281,217.00	3,622,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,972,145.73	3,622,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,936,759.77	14,491,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,323,573.00	62,491,592.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,905,193.00	6,870,992.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,180,780.00	4,120,600.00
210304	Байрны түрээс	49,237,600.00	51,500,000.00
2105	Нормативт зардал	3,764,120.00	22,577,500.00
210502	Хоол, хүнс	3,764,120.00	22,577,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,000,000.00	8,000,000.00
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	8,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,096,700.00	3,453,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,096,700.00	3,453,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,004,964.60	27,048,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,101,864.60	19,186,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,903,100.00	7,861,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,196,927.00	20,024,708.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,382,900.00	11,216,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,382,900.00	11,216,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,814,027.00	8,808,408.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,814,027.00	8,808,408.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	38,630,820.40	(71,430,577.76)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	2,400,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	2,400,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	2,400,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(2,400,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	38,630,820.40	(73,830,577.76)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	49,260,422.61	87,891,243.01
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	87,891,243.01	14,060,665.25

Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын 11 дүгээр тусгай Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	232,954,243.66	0.00	43,283,331.11	0.00	276,237,574.77
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	232,954,243.66	0.00	43,283,331.11	0.00	276,237,574.77
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	18,301,326.26	0.00	18,301,326.26
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	232,954,243.66	0.00	61,584,657.37	0.00	294,538,901.03
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	232,954,243.66	0.00	61,584,657.37	0.00	294,538,901.03
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	232,954,243.66	0.00	61,584,657.37	0.00	294,538,901.03
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-91,302,028.43	0.00	-91,302,028.43
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	232,954,243.66	0.00	-29,717,371.06	0.00	203,236,872.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	966,411,600.00	960,013,077.76	6,398,522.24	99.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	966,411,600.00	960,013,077.76	6,398,522.24	99.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	955,195,300.00	939,988,369.76	15,206,930.24	98.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	724,578,600.00	723,893,677.76	684,922.24	99.91
210101	Үндсэн цалин	473,162,500.00	440,168,180.00	32,994,320.00	93.03
210102	Нэмэгдэл	233,737,800.00	233,737,800.00	-	100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	22,930,000.00	(22,930,000.00)	
210104	Урамшуулал	17,678,300.00	27,057,697.76	(9,379,397.76)	153.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	90,123,400.00	90,123,400.00	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,140,200.00	61,140,200.00	-	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,245,800.00	7,245,800.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,622,900.00	3,622,900.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,622,900.00	3,622,900.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,491,600.00	14,491,600.00	-	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,300,000.00	62,491,592.00	8,808,408.00	87.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,100,000.00	6,870,992.00	2,229,008.00	75.51
210303	Цэвэр, бохир ус	10,700,000.00	4,120,600.00	6,579,400.00	38.51
210304	Байрны түрээс	51,500,000.00	51,500,000.00	-	100.00
2105	Нормативт зардал	27,488,200.00	22,577,500.00	4,910,700.00	82.14
210502	Хоол, хүнс	27,488,200.00	22,577,500.00	4,910,700.00	82.14
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	8,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	8,000,000.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,255,300.00	3,453,800.00	801,500.00	81.16
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,255,300.00	3,453,800.00	801,500.00	81.16
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,449,800.00	29,448,400.00	1,400.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,588,300.00	21,586,900.00	1,400.00	99.99
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,861,500.00	7,861,500.00	-	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,216,300.00	20,024,708.00	(8,808,408.00)	178.53
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,216,300.00	11,216,300.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,216,300.00	11,216,300.00	-	100.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	8,808,408.00	(8,808,408.00)	
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	8,808,408.00	(8,808,408.00)	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	87,891,243.01	(87,891,243.01)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	14,060,665.25	(14,060,665.25)	

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,559.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа зөрчил илэрснээс 1,559.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага төлбөрийн акт бичигдээгүй.

ӨВА-2026/177/НА-СТА-ТШЗ

3.2 Албан шаардлага

1. Илрүүлэлт:

Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2025 оны 9 дүгээр сарын 23-ны өдрийн Б/31 тоот тушаалаар нягтлан бодогчид 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний балансын урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д "Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Засгийн газрын 2019 оны 01 дүгээр сарын 9-ний өдрийн 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан "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" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэлт:

Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллаж, биелэлтийг 2026 оны 6 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлж байна.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга гараагүй.

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 тушаалт-ны тоо	Тоо	Дүн	
Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2025 оны 9 дүгээр сарын 23-ны өдрийн Б/31 тоот тушаалаар нягтлан бодогчид 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний балансын урамшуулал олгосон байна.	1	1,559.0	0	0	1	1,559.0	0	0	0	0	0	0	0
Дүн	1	1,559.0	0	0	1	1,559.0	0	0	0	0	0	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								
Дүн	00	00	00	00	00	00	00	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	00	00	0	00	00	00	00	0
Нийт дүн	0	0	0	0	0	0	00	0

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2026 оны 02 дугаар сарын 25