



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Бөмбөгөр сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2026/162/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Баянхонгор хот
2026 оны 02 дугаар сарын 11

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
СМД аудит ХХК-ийн Аудитын менежер: Б.Мөнхцацрал
Утас: 99110699 Цахим хаяг: munkhtsatsral@cmdaudit.mn
Аудитор: А.Цээням
Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyam1202@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

НЭГ.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	1
ХОЁР.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	3
ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	7
ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	9
4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл.....	9
ТАВ. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл.....	9

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



「**БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН БӨМБӨГӨР
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ЦЭЦГЭЭ ТАНАА**」

**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

2026.02.16 № 2/18
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 Баянхонгор аймгийн Бөмбөгөр 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 Бөмбөгөр сумын 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

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 гэж үзсэн болно.

6426050055

Бөмбөгөр сумын цэцэрлэг нь 2025 онд улсын нутгийн төсвөөс 1,083,849.1 мянга, орон нутгийн төсвөөс 115,855.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч өөрийн орлогоор 35.0 мянга, нийт 1,199,740.0 мянган төгрөгийн эх үүсвэрийг бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,290,934.5 мянган төгрөгийг зарцуулж үйл ажиллагаа явуулсан 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.

Тайлант онд Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 2,551.384.1 мянган төгрөгийн цэцэрлэгийн барилгыг Номин Ундрах өргөө ХХК барьж ашиглалтад оруулан аймгийн ИТХ-ын 2025 оны 81 дүгээр тогтоолоор хөрөнгөд бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Баянхонгор аймгийн Баянхонгор сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд нийт 8 зорилтын хүрээнд 57 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 88.1 хувиар үнэлсэн байна

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Баянхонгор аймгийн Бөмбөгөр сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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



ХОЁР.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	265,432,942.53	191,780,977.53
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	108,109,138.00	16,914,583.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	108,109,138.00	16,914,583.00
3121	Төгрөг	108,109,138.00	16,914,583.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	108,109,138.00	16,914,583.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	157,323,804.53	174,866,394.53
351	Түүхий эд материал	103,814,253.14	95,415,653.14
35110	Тусгай зориулалттай материал	103,814,253.14	95,415,653.14
354	Хангамжийн материал	53,509,551.39	79,450,741.39
35420	Аж ахуйн материал	50,919,851.39	73,931,041.39
35470	Бусад хангамжийн материал	2,589,700.00	5,519,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	675,063,992.42	3,194,015,475.64
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	675,063,992.42	3,194,015,475.64
392	Биет хөрөнгө	663,933,992.42	3,182,885,475.64
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	704,207,233.00	3,255,372,882.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-81,393,113.44	-122,247,545.32
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	65,716,115.86	64,187,646.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,508,443.21	-35,504,329.86
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,300,828.00	34,518,678.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,313,896.79	-13,441,855.22
393	Биет бус хөрөнгө	11,130,000.00	11,130,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,130,000.00	11,130,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	940,496,934.95	3,385,796,453.17
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	5,680,323.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	5,680,323.00
413	Өглөг	00.00	5,680,323.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	5,680,323.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	940,496,934.95	3,380,116,130.17
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	940,496,934.95	3,380,116,130.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	219,846,370.54	219,846,370.54
51101	Өмч: - төрийн	219,846,370.54	219,846,370.54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	687,859,183.17	3,127,478,378.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	687,859,183.17	687,859,183.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	2,439,619,195.22
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	32,791,381.24	32,791,381.24
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	940,496,934.95	3,385,796,453.17

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	989,765,768.18	3,804,619,149.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	76,943,968.18	2,604,914,149.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	76,943,968.18	2,604,914,149.00
120009	Бусад орлого	35,000.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	912,821,800.00	1,199,705,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	837,735,100.00	1,083,849,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	837,735,100.00	1,083,849,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	75,086,700.00	115,855,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,086,700.00	115,855,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	923,376,209.84	1,363,074,684.78

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	923,376,209.84	1,363,074,684.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	923,277,520.77	1,351,599,984.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	644,254,669.00	939,277,500.00
210101	Үндсэн цалин	419,518,354.00	582,083,025.00
210102	Нэмэгдэл	202,283,815.00	296,419,415.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	27,020,000.00
210104	Урамшуулал	22,452,500.00	33,755,060.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	80,337,873.00	115,211,655.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,233,344.54	79,372,015.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,288,335.95	9,185,123.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,284,334.61	4,815,612.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,042,065.91	4,277,001.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,489,791.99	17,561,902.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,283,473.93	114,536,222.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,751,935.93	14,282,599.63
210302	Түлш, халаалт	60,806,538.00	100,253,623.00
210303	Цэвэр, бохир ус	725,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,810,512.00	43,665,110.00
210401	Бичиг хэрэг	4,087,120.00	9,023,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,240,000.00	1,616,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,542,900.00	5,310,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,940,492.00	27,714,310.00
2105	Нормативт зардал	66,057,150.00	70,507,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	82,950.00	63,100.00
210502	Хоол, хүнс	65,974,200.00	70,443,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,120,000.00	2,487,000.00
210604	Урсгал засвар	1,120,000.00	2,487,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,320,540.00	4,004,950.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,320,540.00	4,004,950.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,093,302.84	61,910,546.78
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,328,360.00	4,981,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,377,100.00	3,798,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,387,842.84	53,130,396.78
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	98,689.07	11,474,700.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	11,474,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	11,474,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	98,689.07	00.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	98,689.07	00.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	66,389,558.34	2,441,544,464.22
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	1,925,269.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	1,925,269.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-1,925,269.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	66,389,558.34	2,439,619,195.22

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	912,856,800.00	1,199,740,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	35,000.00	35,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	35,000.00	35,000.00
120009	Бусад орлого	35,000.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	912,821,800.00	1,199,705,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	837,735,100.00	1,083,849,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	837,735,100.00	1,083,849,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	75,086,700.00	115,855,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,086,700.00	115,855,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	896,916,712.00	1,289,444,555.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	896,916,712.00	1,289,444,555.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	896,818,022.93	1,277,969,854.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	644,337,169.00	942,776,450.00
210101	Үндсэн цалин	419,600,854.00	575,746,796.00
210102	Нэмэгдэл	202,283,815.00	305,861,158.00

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	26,896,286.00
210104	Урамшуулал	22,452,500.00	34,272,210.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	80,255,373.00	111,712,705.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,006,078.01	74,727,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,330,210.52	9,451,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,305,422.81	4,725,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,066,427.59	4,725,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,547,234.07	18,082,705.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	72,988,010.93	108,855,899.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,901,310.93	14,999,999.63
210302	Түлш, халаалт	60,086,700.00	93,355,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	500,000.00
2105	Нормативт зардал	65,974,200.00	70,443,900.00
210502	Хоол, хүнс	65,974,200.00	70,443,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	7,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,568,540.00	4,281,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,568,540.00	4,281,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,694,730.00	32,899,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,317,630.00	25,573,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,377,100.00	7,325,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	98,689.07	11,474,700.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	11,474,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	11,474,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	98,689.07	00.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	98,689.07	00.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	15,940,088.00	-89,704,555.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	847,750.00	1,490,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	847,750.00	1,490,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	847,750.00	1,490,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	847,750.00	1,490,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-847,750.00	-1,490,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	15,092,338.00	-91,194,555.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	93,016,800.00	108,109,138.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	108,109,138.00	16,914,583.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	219,846,370.54	32,791,381.24	621,469,624.83	874,107,376.61
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	219,846,370.54	32,791,381.24	621,469,624.83	874,107,376.61
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	66,389,558.34	66,389,558.34
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	219,846,370.54	32,791,381.24	687,859,183.17	940,496,934.95
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	219,846,370.54	32,791,381.24	687,859,183.17	940,496,934.95
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	219,846,370.54	32,791,381.24	687,859,183.17	940,496,934.95
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,439,619,195.22	2,439,619,195.22
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	219,846,370.54	32,791,381.24	3,127,478,378.39	3,380,116,130.17

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт хэмнэлт	Хувь
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,188,914,300.00	1,175,078,655.00	13,835,645.00	98.84
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,089,384,700.00	1,083,849,100.00	5,535,600.00	99.49
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,089,384,700.00	1,083,849,100.00	5,535,600.00	99.49

ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	99,529,600.00	91,229,555.00	8,300,045.00	91.66
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	99,529,600.00	91,194,555.00	8,335,045.00	91.63
Бусад	00.00	35,000.00	(35,000.00)	-
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,188,914,300.00	1,175,078,655.00	13,835,645.00	98.84
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,188,914,300.00	1,175,078,655.00	13,835,645.00	98.84
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,188,914,300.00	1,175,078,655.00	13,835,645.00	98.84
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	945,143,600.00	942,776,450.00	2,367,150.00	99.75
Үндсэн цалин	585,499,700.00	575,746,796.00	9,752,904.00	98.33
Нэмэгдэл	334,265,300.00	305,861,158.00	28,404,142.00	91.50
Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,378,600.00	34,272,210.00	-8,893,610.00	135.04
Урамшуулал	945,143,600.00	942,776,450.00	2,367,150.00	99.75
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	116,735,000.00	111,712,705.00	5,022,295.00	95.70
Тэтгэврийн даатгал	78,929,300.00	74,727,200.00	4,202,100.00	94.68
Тэтгэмжийн даатгал	9,451,400.00	9,451,400.00	00.00	100.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	4,725,700.00	4,725,700.00	00.00	100.00
Ажилгүйдлийн даатгал	4,725,700.00	4,725,700.00	00.00	100.00
Эрүүл мэндийн даатгал	18,902,900.00	18,082,705.00	820,195.00	95.66
Нормативт зардал	76,818,400.00	70,443,900.00	6,374,500.00	91.70
Хоол, хүнс	76,818,400.00	70,443,900.00	6,374,500.00	91.70
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,281,600.00	4,281,600.00	0.00	100.0
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,281,600.00	4,281,600.00	0.00	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,461,000.00	34,389,300.00	71,700.00	99.79
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,135,200.00	27,063,500.00	71,700.00	99.74
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,325,800.00	7,325,800.00	00.00	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,474,700.00	11,474,700.00	0.00	100.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	11,474,700.00	11,474,700.00	0.00	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,474,700.00	11,474,700.00	0.00	100.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	108,109,138.00	-108,109,138.0	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	16,914,583.00	-16,914,583.00	-
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	19	19	-	100.0
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	15	15	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан	3	3	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан-Орон нутаг

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт хэмнэлт	Хувь
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	115,855,900.00	115,855,899.63	00.37	100.00
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	115,855,900.00	115,855,899.63	00.37	100.00
Орон нутгийн төсвөөс	115,855,900.00	115,855,899.63	00.37	100.00
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	115,855,900.00	115,855,899.63	00.37	100.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	115,855,900.00	115,855,899.63	00.37	100.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	108,855,900.00	108,855,899.63	00.37	100.00
Гэрэл, цахилгаан	15,000,000.00	14,999,999.63	00.37	100.00
Түлш, халаалт	93,355,900.00	93,355,900.00	00.00	100.00
Цэвэр, бохир ус	500,000.00	500,000.00	00.00	100.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,000,000.00	7,000,000.00	0.00	100.0
Урсгал засвар	7,000,000.00	7,000,000.00	0.00	100.0

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 34,060.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 32,439.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх 2 албан шаардлага өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1. Байгууллага нь багш нарт өдрийн 2 цагаар тооцон (туслах багшид олгоогүй) илүү цагийн хөлсийг олгохдоо сарын нийт ажилласан ажлын цагийн 10 хувиас хэтрүүлэн 32,439.4 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор баталсан журмын "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам"-ыг 2 дугаар хавсралтын 3.3-т Илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласны нэмэгдэл хөлс тооцох цаг нь 4.1-т зааснаас бусад тохиолдолд тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байна. гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн, тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Цаашид журмыг зөрчин багш нарт илүү цаг олгосон зөрчлийг таслан зогсоож, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгсөн.

3.1.2. Байгууллагын нягтлан бодогчид балансын урамшуулал олгохдоо албан тушаалын үндсэн цалингаар тооцон 1,621.4 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах";

Шийдвэрлэсэн: Нягтлан бодогчид урамшууллыг олгохдоо албан тушаалын үндсэн цалингаас тооцож олгодог зөрчлийг арилган, хавсран гэрээгээр гүйцэтгэж байгаа цалингаас тооцон олгож зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгсөн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 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
Байгууллага нь багш нарт өдрийн 2 цагаар тооцон илүү цагийн хөлсийг олгохдоо сарын нийт ажилласан ажлын цагийн 10 хувиас хэтрүүлэн 32,439.4 мянган төгрөгийг олгосон	1	32,439.4			1	32,439.4		
Байгууллагын нягтлан бодогчид балансын урамшуулал олгохдоо албан тушаалын үндсэн цалингаар тооцон 1,621.4 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.	1	1,621.4			1	1,621.4		
Дүн	2	34,060.8			2	34,060.8		

ТАВ. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

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