

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Арвайхээр сумын 9 дүгээр Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2026/175/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

2025.02.03 № 61
танай _____-ны № _____-г

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН
АРВАЙХЭЭР СУМЫН 9 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
А.БАЯРМАА 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 9 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 9 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 аж ахуйн аргаар байгууллагын гадна талын төмөр хайс, хүлэмжид сайжруулалт хийж, бусад үндсэн хөрөнгийн үнийн дүнг 20.1 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлэн бүртгэсэн байна. Аймгийн боловсролын газраас 8.8 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалтын санхүүжилт авсан.

Жилийн эцсээр 34.8 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.Тайлант онд 7 хөтөлбөр арга хэмжээнд 1,088.8 сая төгрөгийг зарцуулж зардлын гүйцэтгэл 98.4 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 868.3 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 102.8 сая төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна.

Бусад асуудал

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Тус байгууллага нь 2025 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилт төсөл, 31 арга хэмжээ төлөвлөж 94 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

6225020136

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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	236,531,713.17	149,130,265.43
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	143,020,028.17	34,855,945.43
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	143,020,028.17	34,855,945.43
3121	Төгрөг	143,020,028.17	34,855,945.43
31211	Төрийн сангийн харилцах	143,020,028.17	34,855,945.43
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	93,511,685.00	114,274,320.00
351	Түүхий эд материал	540,000.00	540,000.00
35130	Эм боох материал	540,000.00	540,000.00
354	Хангамжийн материал	92,971,685.00	113,734,320.00
35460	Хүнсний материал	2,313,065.00	1,988,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	90,658,620.00	111,745,920.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,387,332,565.48	1,433,232,852.17
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,387,332,565.48	1,433,232,852.17
392	Биет хөрөнгө	1,153,051,315.48	1,199,176,602.17
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,192,664,587.65	1,192,664,587.65
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(142,398,186.10)	(167,397,168.34)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	75,422,344.89	63,394,830.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,502,014.63)	(12,103,455.51)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,985,719.00	39,841,400.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,043,580.94)	(8,803,163.94)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	119,549,375.00	131,446,105.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,507,538.39)	(40,747,142.36)
39217	Ном	880,609.00	880,609.00
393	Биет бус хөрөнгө	234,281,250.00	234,056,250.00
39301	Програм хангамж	1,192,645.20	900,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(911,395.20)	(843,750.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	234,000,000.00	234,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,623,864,278.65	1,582,363,117.60
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,623,864,278.65	1,582,362,117.60
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,623,864,278.65	1,582,362,117.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	234,000,000.00	234,000,000.00
51101	Өмч: - төрийн	234,000,000.00	234,000,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,121,249,273.49	1,079,747,112.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,081,465,160.31	1,121,249,273.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	39,784,113.18	(41,502,161.05)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	268,615,005.16	268,615,005.16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,623,864,278.65	1,582,363,117.60

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

**Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын 9 дүгээр Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,018,144,450.00	1,051,358,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,561,250.00	80,249,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,561,250.00	80,249,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,620,000.00	8,800,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,620,000.00	8,800,000.00

120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	14,941,250.00	59,934,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	11,515,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,001,583,200.00	971,109,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	899,255,800.00	868,332,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	899,255,800.00	868,332,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	102,327,400.00	102,777,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	102,327,400.00	102,777,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	978,360,336.82	1,092,817,627.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	978,360,336.82	1,092,817,627.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	958,881,334.82	1,081,782,408.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	625,703,422.93	745,121,286.85
210101	Үндсэн цалин	429,530,155.93	489,930,348.99
210102	Нэмэгдэл	156,402,732.00	189,429,493.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	27,460,000.00
210104	Урамшуулал	39,770,535.00	38,301,444.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,176,456.02	90,384,389.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,630,405.67	60,393,160.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,519,564.79	7,520,599.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,144,429.36	3,761,299.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,976,444.87	3,760,299.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,905,611.33	14,949,030.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,538,798.00	69,628,981.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,867,179.00	7,236,981.00
210302	Түлш, халаалт	51,759,319.00	51,977,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,912,300.00	10,414,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,338,730.00	660,900.00
210401	Бичиг хэрэг	-	27,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	633,900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	11,338,730.00	-
2105	Нормативт зардал	83,042,530.00	100,359,015.00
210502	Хоол, хүнс	83,042,530.00	100,359,015.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,269,240.00	8,599,200.00
210604	Урсгал засвар	19,269,240.00	8,599,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,050,000.00	2,689,180.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,050,000.00	2,000,500.00
210816	Татварын байгууллагад төлсөн	-	688,680.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,762,157.87	65,028,135.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,252,350.00	10,845,256.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,793,600.00	8,665,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	51,716,207.87	45,516,979.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,479,002.00	10,346,539.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,490,400.00	6,198,120.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,490,400.00	6,198,120.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,988,602.00	4,148,419.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,988,602.00	4,148,419.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	39,784,113.18	(41,458,827.14)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	43,333.91
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	43,333.91
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(43,333.91)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	39,784,113.18	(41,458,827.14)

Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын 9 дүгээр Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,003,203,200.00	979,909,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,620,000.00	8,800,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,620,000.00	8,800,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,620,000.00	8,800,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,001,583,200.00	971,109,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	899,255,800.00	868,332,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	899,255,800.00	868,332,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	102,327,400.00	102,777,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	102,327,400.00	102,777,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	940,893,108.95	1,056,547,282.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	940,893,108.95	1,056,547,282.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	921,414,106.95	1,046,200,743.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	625,703,422.93	745,121,286.85
210101	Үндсэн цалин	432,362,620.93	493,443,140.99
210102	Нэмэгдэл	156,083,267.00	184,111,268.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	27,460,000.00
210104	Урамшуулал	37,257,535.00	40,106,877.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,176,456.02	90,383,389.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,630,405.67	60,393,160.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,519,564.79	7,520,599.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,144,429.36	3,760,299.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,976,444.87	3,760,299.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,905,611.33	14,949,030.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,538,798.00	69,628,981.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,867,179.00	7,236,981.00
210302	Түлш, халаалт	51,759,319.00	51,977,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,912,300.00	10,414,600.00
2105	Нормативт зардал	84,950,530.00	100,034,350.00
210502	Хоол, хүнс	84,950,530.00	100,034,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,800,000.00	8,899,200.00
210604	Урсгал засвар	34,800,000.00	8,899,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,988,200.00	4,817,880.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,988,200.00	4,129,200.00
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	-	688,680.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,256,700.00	27,315,656.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,011,500.00	18,502,756.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,245,200.00	8,812,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,479,002.00	10,346,539.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,490,400.00	6,198,120.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,490,400.00	6,198,120.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,988,602.00	4,148,419.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,988,602.00	4,148,419.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,479,400.00	31,526,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,479,400.00	31,526,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,479,400.00	31,526,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,479,400.00	31,526,600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(8,479,400.00)	(31,526,600.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	53,830,691.05	(108,164,082.74)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	89,189,337.12	143,020,028.17
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	143,020,028.17	34,855,945.43

Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын 9 дүгээр 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	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	234,000,000.00	268,615,005.16	1,081,465,160.31	0.00	1,584,080,165.47
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	234,000,000.00	268,615,005.16	1,081,465,160.31	0.00	1,584,080,165.47
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	39,784,113.18	0.00	39,784,113.18
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	234,000,000.00	268,615,005.16	1,121,249,273.49	0.00	1,623,864,278.65
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	234,000,000.00	268,615,005.16	1,121,249,273.49	0.00	1,623,864,278.65
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	234,000,000.00	268,615,005.16	1,121,249,273.49	0.00	1,623,864,278.65
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-41,502,161.05	0.00	-41,502,161.05
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	234,000,000.00	268,615,005.16	1,079,747,112.44	0.00	1,582,362,117.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
1	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,106,569,100.00	1,088,818,882.74	17,750,217.26	98.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,106,569,100.00	1,088,818,882.74	17,750,217.26	98.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,099,682,300.00	1,077,783,663.74	21,898,636.26	98.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	752,063,400.00	745,121,286.85	6,942,113.15	99.1
210101	Үндсэн цалин	505,538,800.00	488,784,337.99	16,754,462.01	96.7
210102	Нэмэгдэл	216,960,800.00	188,770,071.12	28,190,728.88	87.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		-	(27,460,000.00)	
210104	Урамшуулал	29,563,800.00	40,106,877.74	(10,543,077.74)	135.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,517,500.00	90,383,389.89	3,134,110.11	96.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,435,100.00	60,393,160.68	3,041,939.32	95.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,520,600.00	7,520,599.92	0.08	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,760,300.00	3,760,299.36	0.64	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,760,300.00	3,760,299.57	0.43	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,041,200.00	14,949,030.36	92,169.64	99.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,777,400.00	69,628,981.00	4,148,419.00	94.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,850,000.00	7,236,981.00	3,613,019.00	66.7
210302	Түлш, халаалт	51,977,400.00	51,977,400.00	-	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	10,950,000.00	10,414,600.00	535,400.00	95.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	(105,000.00)	105,000.00	
210401	Бичиг хэрэг	-	(105,000.00)	105,000.00	
2105	Нормативт зардал	108,194,200.00	100,034,350.00	8,159,850.00	92.5
210502	Хоол, хүнс	108,194,200.00	100,034,350.00	8,159,850.00	92.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,000,000.00	29,000,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	29,000,000.00	29,000,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,267,200.00	4,129,200.00	138,000.00	96.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,267,200.00	4,129,200.00	138,000.00	96.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,862,600.00	39,591,456.00	(728,856.00)	101.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,978,900.00	30,778,556.00	200,344.00	99.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,883,700.00	8,812,900.00	(929,200.00)	111.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,886,800.00	11,035,219.00	(4,148,419.00)	160.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,886,800.00	6,886,800.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,886,800.00	6,886,800.00	-	100.0
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,148,419.00	(4,148,419.00)	
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,148,419.00	(4,148,419.00)	
4	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	143,020,028.17	(143,020,028.17)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	34,855,945.43	(34,855,945.43)	

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,111.8 мянган төгрөгийн 1 алдаа зөрчил илэрч 2,111.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага төлбөрийн акт бичигдээгүй.

3.2 Албан шаардлага

1.Илрүүлэлт:

Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2025 оны 8 дугаар сарын 19-ний өдрийн Б/10 дугаар тушаалаар нягтлан бодогчид 1,241.7 мянган төгрөгийн, няравт 870.1 мянган төгрөгийн 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний нийт 2,111.8 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг 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", Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4-д "Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох", 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 06 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлж байна.

Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллаж, биелэлтийг 2026 оны 06 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Дүн	00	00	000	00	00	00	00	00	00	00	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга гараагүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт	Үүнээс
--------------------	------	--------

Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын 9 дүгээр Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

	зөрчил		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
Эрхлэгчийн 2025 оны 08 дугаар сарын 21-ний өдрийн Б/28 тоот тушаалаар 1 сарын үндсэн цалинтай тэцэх няравт 870.1 мянган төгрөгийн, нягтлан бодогчид 1,241.7 мянган төгрөгийн нийт 2,111.8 мянган төгрөгийн балансын урамшуулал олгосон байна.	1	2,111.8	0	0	1	2,111.8	0	0	0	0	0	0
Дүн	1	2,111.8	0	0	1	2,111.8	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	0	0	0	0	0	0	0	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0
Нийт дүн	0	0	0	0	0	0	0	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								

Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын 9 дүгээр Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
2026 оны 02 дугаар сарын 25