ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Арвайхээр сумын 7 дугаар Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨВА-2026/173/НА-СТА-ТШ3

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
Утас:70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn
Аудитын менежер: П.Хорлоосүрэн
Утас:70323108 Цахим хаяг: Khorloosurenp@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

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
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

2026. 01. 27 № 27
танай ____________-ны №____________-т

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН АРВАЙХЭЭР СУМЫН 7 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Х.ДОЛЖИНСҮРЭН 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 7 дугаар 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 7 дугаар 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 барилгын засвар хийж, барилга байгууламжийн үнийн дүнг 8.9 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлэн бүртгэсэн байна.

Жилийн эцсээр 39.1 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.Тайлант онд 8 хөтөлбөр арга хэмжээнд 1,040.9 сая төгрөгийг зарцуулж зардлын гүйцэтгэл 96.8 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 879.6 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 74.4 сая төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна. Орон нутгийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 6.3 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудал

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Тус байгууллага нь 2025 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилт төсөл, 42 арга хэмжээ төлөвлөж 89 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

6225020062

D:\Auditiin 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

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**210,528,749.12**	**120,956,738.05**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	138,809,853.32	39,075,341.85
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	138,809,853.32	39,075,341.85
3121	**Төгрөг**	138,809,853.32	39,075,341.85
31211	Төрийн сангийн харилцах	138,809,853.32	39,075,341.85
33	**АВЛАГА**	-	239,360.40
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	-	239,360.40
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	71,718,895.80	81,642,035.80
351	**Түүхий эд материал**	-	-
354	**Хангамжийн материал**	71,718,895.80	81,642,035.80
35410	Бичиг хэргийн материал	1,869,000.00	2,299,450.00
35420	Аж ахуйн материал	5,588,785.00	6,719,235.00
35450	Барилгын засварын материал	62,300.00	62,300.00
35460	Хүнсний материал	4,900,676.80	4,071,516.80
35470	Бусад хангамжийн материал	59,298,134.00	68,489,534.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**508,913,547.60**	**509,030,916.86**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	508,913,547.60	509,030,916.86
392	**Биет хөрөнгө**	450,608,547.60	450,980,916.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	461,609,325.10	470,578,425.10
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,289,719.01)	(64,306,310.49)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	52,628,324.28	52,221,665.88
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,434,177.70)	(22,766,425.53)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,760,940.20	18,405,683.17
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,040,808.27)	(6,526,784.27)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,070,000.00	1,070,000.00
39217	Ном	2,304,663.00	2,304,663.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	58,305,000.00	58,050,000.00
39301	Програм хангамж	1,275,000.00	1,275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(810,000.00)	(1,065,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	57,840,000.00	57,840,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**719,442,296.72**	**629,987,654.91**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**822,500.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	822,500.00
413	**Өглөг**	-	822,500.00
4136	**Бусад өглөг**	-	822,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	822,500.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**719,442,296.72**	**629,165,154.91**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	719,442,296.72	629,165,154.91
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	161,200,989.00	161,200,989.00
51101	Өмч: - төрийн	161,200,989.00	161,200,989.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	366,367,461.20	276,090,319.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	312,014,357.84	366,367,461.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	54,353,103.36	(90,277,141.81)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	191,873,846.52	191,873,846.52
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**719,442,296.72**	**629,987,654.91**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**991,841,659.60**	**966,323,800.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**19,795,059.60**	**12,372,100.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	19,795,059.60	12,372,100.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,605,059.60	5,050,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,605,059.60	5,050,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	17,190,000.00	7,322,100.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**972,046,600.00**	**953,951,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	912,925,500.00	879,571,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	912,925,500.00	879,571,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	59,121,100.00	74,380,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,121,100.00	74,380,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**937,488,556.24**	**1,056,600,941.81**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**937,488,556.24**	**1,056,600,941.81**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	932,348,688.24	1,050,264,814.81
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	665,153,615.50	773,397,006.76
210101	Үндсэн цалин	441,296,039.00	497,168,397.26
210102	Нэмэгдэл	194,723,584.50	227,687,451.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	24,640,000.00
210104	Урамшуулал	29,133,992.00	23,901,158.50
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	84,570,036.27	96,127,844.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,241,823.81	65,510,784.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,825,327.42	7,834,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,356,613.41	3,917,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,233,254.81	3,917,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,913,016.82	14,949,060.04
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	44,771,232.00	45,453,873.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,382,153.00	8,938,949.00
210302	Түлш, халаалт	33,049,375.00	31,740,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,339,704.00	4,774,924.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	315,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	315,000.00
2105	**Норматив зардал**	82,090,761.00	78,534,160.00
210502	Хоол, хүнс	82,090,761.00	78,534,160.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,120,000.00	13,672,900.00
210604	Урсгал засвар	10,120,000.00	13,672,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,035,000.00	4,059,750.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,035,000.00	4,059,750.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	41,608,043.47	38,704,280.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,513,550.00	9,356,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,622,320.00	4,379,550.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,472,173.47	24,968,730.74
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,139,868.00	6,336,127.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	5,139,868.00	6,336,127.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,139,868.00	6,336,127.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**54,353,103.36**	**(90,277,141.81)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**54,353,103.36**	**(90,277,141.81)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**972,046,600.00**	**953,951,700.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**972,046,600.00**	**953,951,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	912,925,500.00	879,571,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	912,925,500.00	879,571,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	59,121,100.00	74,380,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,121,100.00	74,380,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**922,781,552.77**	**1,040,972,211.47**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**922,781,552.77**	**1,040,972,211.47**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**917,641,684.77**	**1,034,636,084.47**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	665,153,615.50	773,397,006.76
210101	Үндсэн цалин	441,296,039.00	497,168,397.26
210102	Нэмэгдэл	194,723,584.50	227,687,451.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	24,640,000.00
210104	Урамшуулал	29,133,992.00	23,901,158.50
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	84,570,036.27	96,367,204.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,241,823.81	65,750,144.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,825,327.42	7,834,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,356,613.41	3,917,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,233,254.81	3,917,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,913,016.82	14,949,060.04
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	44,181,232.00	45,043,873.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,382,153.00	8,938,949.00
210302	Түлш, халаалт	32,459,375.00	31,330,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,339,704.00	4,774,924.00
2105	**Нормативт зардал**	83,081,301.00	77,705,000.00
210502	Хоол, хүнс	83,081,301.00	77,705,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,800,000.00	14,030,900.00
210604	Урсгал засвар	9,800,000.00	14,030,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,035,000.00	3,957,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,035,000.00	3,957,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	26,820,500.00	24,134,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,195,300.00	15,713,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,625,200.00	8,420,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,139,868.00**	**6,336,127.00**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	5,139,868.00	6,336,127.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,139,868.00	6,336,127.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**49,265,047.23**	**(87,020,511.47)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**12,714,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**12,714,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	12,714,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	12,714,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(12,714,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	49,265,047.23	(99,734,511.47)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	89,544,806.09	138,809,853.32
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	138,809,853.32	39,075,341.85

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	161,200,989.00	191,873,846.52	312,014,357.84	0.00	665,089,193.36
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**161,200,989.00**	**191,873,846.52**	**312,014,357.84**	**0.00**	665,089,193.36
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	54,353,103.36	0.00	54,353,103.36
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**161,200,989.00**	**191,873,846.52**	**366,367,461.20**	**0.00**	719,442,296.72
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**161,200,989.00**	**191,873,846.52**	**366,367,461.20**	**0.00**	719,442,296.72
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**161,200,989.00**	**191,873,846.52**	**366,367,461.20**	**0.00**	719,442,296.72
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-90,277,141.81	0.00	-90,277,141.81
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**161,200,989.00**	**191,873,846.52**	**276,090,319.39**	**0.00**	629,165,154.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,074,935,500.00	1,044,717,111.47	30,218,388.53	97.19
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,074,935,500.00	1,044,717,111.47	30,218,388.53	97.19
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,074,935,500.00	1,038,380,984.47	36,554,515.53	96.60
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	783,400,900.00	773,397,006.76	10,003,893.24	98.72
210101	Үндсэн цалин	537,002,000.00	497,168,397.26	39,833,602.74	92.58
210102	Нэмэгдэл	227,734,600.00	227,687,451.00	47,149.00	99.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	24,640,000.00	(24,640,000.00)	
210104	Урамшуулал	18,664,300.00	23,901,158.50	(5,236,858.50)	128.06
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	97,364,800.00	96,367,204.71	997,595.29	98.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,028,800.00	65,750,144.67	278,655.33	99.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,834,000.00	7,834,000.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,917,000.00	3,917,000.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,917,000.00	3,917,000.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,668,000.00	14,949,060.04	718,939.96	95.41
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	51,380,000.00	45,043,873.00	6,336,127.00	87.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,950,000.00	8,938,949.00	2,011,051.00	81.63
210302	Түлш, халаалт	31,330,000.00	31,330,000.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,100,000.00	4,774,924.00	4,325,076.00	52.47
2105	**Нормативт зардал**	87,585,200.00	77,705,000.00	9,880,200.00	88.72
210502	Хоол, хүнс	87,585,200.00	77,705,000.00	9,880,200.00	88.72
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	23,000,000.00	14,030,900.00	8,969,100.00	61.00
210604	Урсгал засвар	23,000,000.00	14,030,900.00	8,969,100.00	61.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураа**	4,557,800.00	4,557,800.00	-	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,557,800.00	4,557,800.00	-	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,646,800.00	27,279,200.00	367,600.00	98.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,226,000.00	18,858,400.00	367,600.00	98.09
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,420,800.00	8,420,800.00	-	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	6,336,127.00	(6,336,127.00)	
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	-	6,336,127.00	(6,336,127.00)	
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,336,127.00	(6,336,127.00)	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	138,809,853.32	(138,809,853.32)	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	48,044,441.85	(48,044,441.85)	

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 379.4 мянган төгрөгийн 2 алдаа зөрчил илэрснээс 379.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага төлбөрийн акт бичигдээгүй.

3.2 Албан шаардлага

1. Илрүүлэлт:

Тайлант онд гэрэл цахилгааны зардлаас 140.0 мянган төгрөгийг ухаалаг тоолуур худалдан авах төлбөрт зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх” 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”, 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн 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.

2. Илрүүлэлт:

Тайлант онд санхүүгийн тайлангаар нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 239.4 мянган төгрөгөөр илүү төлж, 239.4 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-д “Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн 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.

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 00	0 0	0 0	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									
			Төлбөр-ийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалты тоо	Тоо	Дүн
Гэрэл цахилгааны зардлаас 140.0 мянган төгрөгийг ухаалаг тоолуурын төлбөрт зарцуулсан байна.	1	140.0	0	0	1	140.0	0	0	0	0	0	0
Санхүүгийн тайлангаар НДШ-ийг илүү төлж, авлага үүсгэсэн байна.	1	239.4	0	0	1	239.4	0	0	0	0	0	0
Дүн	2	379.4	0		2	379.4	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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Тувэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	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