

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Бууцагаан сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2026/028/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор хот
2026 оны 02 дугаар сарын 24

2026

Санхүүгийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор:	Ц.Наранчимэг
Утас: 51-261663	Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер:	М.Алтантуяа
Утас: 99061829	Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
Аудитор:	Г.Энхзул
Утас: 99333147	Цахим хаяг: enkhzul@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
5.1 Төлбөрийн акт	9
6.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	10

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
ХХК	Хязгаарлагдмал хувьцаат компани

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Засгийн газрын IV байр Бага тойруу 3,
Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот, 15160
Утас: 26 04 37, Факс: (976-51) 26 42 30,
Цахим шуудан: info@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.02.25 № 06/278

танай _____-ны № _____-г

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 Бууцагаан 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 онцолсон 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.

Баянхонгор аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2025 оны 8 дугаар сарын 26-ны өдрийн хуралдааны 3/52 дугаар "Хөрөнгөд эзэмшигч тогтоох тухай" тогтоолоор 114,449.4 мянган төгрөгийн цэцэрлэгийн их засварын ажлыг хүлээн авсан 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.

Z:\Yawsan_Bichig\2026\0225 SAG-1.Docx

1526140530

Дээд шатны захирагчийн дэргэдэх дотоод аудитын алба нь боловсролын байгууллагуудын урамшуулал олголт, худалдан авах ажиллагаанд хяналт хэрэгжүүлэхгүй байгаа нь тухайн асуудлуудтай холбоотой зөрчил арилахгүй, давтагдан гарах эрсдэлтэй 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.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандартын дагуу аудитын мөрөөр хяналт тавих арга хэмжээ буюу өмнөх аудитаар өгсөн аудитын шийдвэрт дурдсан асуудлыг шалгадагч байгууллага хэрхэн хэрэгжүүлж, шийдвэрлэснийг аудитор хянаж, үнэлэх үүрэг хүлээдэг.

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

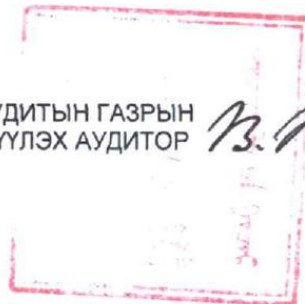
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

 Ц.НАРАНЧИМЭГ



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	254,765,238.21	185,295,674.37
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	117,441,356.44	25,263,249.96
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	117,441,356.44	25,263,249.96
3121	Төгрөг	117,441,356.44	25,263,249.96
31211	Төрийн сангийн харилцах	117,441,356.44	25,263,249.96
33	АВЛАГА	00.00	237,900.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	237,900.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	137,323,881.77	159,794,524.41
354	Хангамжийн материал	137,323,881.77	159,794,524.41
35410	Бичиг хэргийн материал	699,600.00	266,300.00
35420	Аж ахуйн материал	21,392,071.63	21,123,214.27
35450	Барилгын засварын материал	00.00	413,050.00
35460	Хүнсний материал	20,000.00	3,418,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	115,212,210.14	134,573,060.14
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,760,101,876.37	1,790,624,012.47
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,760,101,876.37	1,790,624,012.47
392	Биет хөрөнгө	1,730,701,876.37	1,761,224,012.47
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,870,381,859.76	1,984,831,235.76
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(263,310,570.96)	(326,463,776.28)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	147,119,944.75	147,619,944.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,950,492.24)	(91,601,349.36)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,167,297.80	78,522,977.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,198,861.74)	(35,727,719.20)
39217	Ном	3,492,699.00	4,042,699.00
393	Биет бус хөрөнгө	29,400,000.00	29,400,000.00
39301	Програм хангамж	150,000.00	150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(150,000.00)	(150,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,400,000.00	29,400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,014,867,114.58	1,975,919,686.84
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	13,055,100.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	13,055,100.00	00.00
413	Өглөг	13,055,100.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,582,000.00	00.00
4136	Бусад өглөг	10,473,100.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	10,473,100.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,001,812,014.58	1,975,919,686.84
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,001,812,014.58	1,975,919,686.84
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	118,876,104.00	118,876,104.00
51101	Өмч: - төрийн	118,876,104.00	118,876,104.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,664,439,124.18	1,638,546,796.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,664,439,124.18	1,674,119,124.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	(35,572,327.74)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	218,496,786.40	218,496,786.40
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,014,867,114.58	1,975,919,686.84

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,254,145,284.59	1,486,476,526.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	94,874,084.59	123,150,526.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	94,874,084.59	123,150,526.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	105,000.00	70,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	00.00

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

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,159,271,200.00	1,363,326,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,052,582,900.00	1,218,733,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,052,582,900.00	1,218,733,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	106,688,300.00	144,592,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	106,688,300.00	144,592,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,233,136,614.22	1,522,048,853.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,233,136,614.22	1,522,048,853.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,221,894,749.78	1,505,747,557.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	799,121,706.18	1,031,873,680.66
210101	Үндсэн цалин	798,786,417.18	608,619,252.91
210102	Нэмэгдэл	335,289.00	347,641,600.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	13,785,888.00
210104	Урамшуулал	00.00	61,826,939.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99,033,404.53	121,070,288.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,412,669.89	83,208,988.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,805,390.50	9,528,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,301,244.61	4,766,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,864,228.10	4,766,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,649,871.43	18,800,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	100,884,635.56	131,764,766.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,087,099.56	14,555,346.48
210302	Түлш, халаалт	88,147,536.00	115,409,420.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,650,000.00	1,800,000.00
2105	Нормативт зардал	100,905,475.00	99,375,200.00
210502	Хоол, хүнс	100,905,475.00	99,375,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,044,600.00	9,720,000.00
210604	Урсгал засвар	3,044,600.00	9,720,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,728,900.00	4,305,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	142,800.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,786,100.00	4,305,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,176,028.51	107,638,421.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,370,697.65	16,288,157.36
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,816,600.00	17,344.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	87,988,730.86	91,332,919.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,241,864.44	16,301,296.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,438,200.00	13,473,763.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,438,200.00	13,473,763.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,803,664.44	2,827,533.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,803,664.44	2,827,533.52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	21,008,670.37	(35,572,327.74)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	21,008,670.37	(35,572,327.74)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
			<i>/төгрөгөөр/</i>
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,159,376,200.00	1,363,396,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	105,000.00	70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	105,000.00	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	105,000.00	70,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,159,271,200.00	1,363,326,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,052,582,900.00	1,218,733,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,052,582,900.00	1,218,733,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	106,688,300.00	144,592,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	106,688,300.00	144,592,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,138,520,305.71	1,448,168,426.48

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

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,138,520,305.71	1,448,168,426.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,127,278,441.27	1,431,867,129.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	799,070,961.87	1,034,455,680.66
210101	Үндсэн цалин	448,891,952.92	608,619,252.91
210102	Нэмэгдэл	270,856,971.84	347,641,600.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	13,785,888.00
210104	Урамшуулал	79,322,037.11	64,408,939.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99,084,148.84	121,308,188.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,140,102.33	83,208,988.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,082,790.35	9,528,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,111,826.33	4,766,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,816,017.60	4,766,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,933,412.23	19,038,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	100,884,635.56	131,764,766.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,087,099.56	14,555,366.48
210302	Түлш, халаалт	88,147,536.00	115,409,420.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,650,000.00	1,800,000.00
2105	Нормативт зардал	100,089,795.00	102,774,100.00
210502	Хоол, хүнс	100,089,795.00	102,774,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,872,800.00	4,628,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,872,800.00	4,628,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,276,100.00	26,936,094.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,045,000.00	19,549,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,231,100.00	7,386,344.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,241,864.44	16,301,296.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,438,200.00	13,473,763.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,438,200.00	13,473,763.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,803,664.44	2,827,533.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,803,664.44	2,827,533.52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	20,855,894.29	(84,772,426.48)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	9,982,000.00	7,405,680.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,982,000.00	7,405,680.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,982,000.00	7,405,680.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,982,000.00	7,405,680.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(9,982,000.00)	(7,405,680.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	10,873,894.29	(92,178,106.48)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	106,567,462.15	117,441,356.44
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	117,441,356.44	25,263,249.96

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	118,876,104.00	218,496,786.40	1,643,430,453.81	1,980,803,344.21
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	118,876,104.00	218,496,786.40	1,643,430,453.81	1,980,803,344.21
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	21,008,670.37	21,008,670.37
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	118,876,104.00	218,496,786.40	1,664,439,124.18	2,001,812,014.58
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	9,680,000.00	9,680,000.00

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

Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	118,876,104.00	218,496,786.40	1,674,119,124.18	2,011,492,014.58
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	(35,792,883.74)	(35,792,883.74)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	118,876,104.00	218,496,786.40	1,638,326,240.44	1,975,699,130.84

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Улсын төсөв/

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,326,326,000.00	1,310,964,462.48	15,361,537.52	98.84
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,220,298,400.00	1,218,733,700.00	1,564,700.00	99.87
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,220,298,400.00	1,218,733,700.00	1,564,700.00	99.87
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	106,027,600.00	92,230,762.48	13,796,837.52	86.99
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	567,700.00	70,000.00	497,700.00	12.33
Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	105,459,900.00	92,160,762.48	13,299,137.52	87.39
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,326,326,000.00	1,310,964,462.48	15,361,537.52	98.84
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,326,326,000.00	1,310,964,462.48	15,361,537.52	98.84
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,312,852,200.00	1,297,490,699.48	15,361,500.52	98.83
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,041,856,100.00	1,034,455,680.66	7,400,419.34	99.29
Үндсэн цалин	643,696,200.00	608,619,252.91	35,076,947.09	94.55
Нэмэгдэл	348,145,700.00	347,641,600.00	504,100.00	99.86
Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	13,785,888.00	(13,785,888.00)	0.00
Урамшуулал	50,014,200.00	64,408,939.75	(14,394,739.75)	128.78
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	127,893,600.00	121,308,188.82	6,585,411.18	94.85
Тэтгэврийн даатгал	86,458,300.00	83,208,988.82	3,249,311.18	96.24
Тэтгэмжийн даатгал	10,358,700.00	9,528,400.00	830,300.00	91.98
ҮОМШӨ-ний даатгал	5,179,500.00	4,766,200.00	413,300.00	92.02
Ажилгүйдлийн даатгал	5,179,500.00	4,766,200.00	413,300.00	92.02
Эрүүл мэндийн даатгал	20,717,600.00	19,038,400.00	1,679,200.00	91.89
Нормативт зардал	103,582,000.00	102,774,100.00	807,900.00	99.22
Хоол, хүнс	103,582,000.00	102,774,100.00	807,900.00	99.22
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,628,300.00	4,628,300.00	0.00	100.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,628,300.00	4,628,300.00	0.00	100.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,892,200.00	34,324,430.00	567,770.00	98.37
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,973,200.00	26,405,430.00	567,770.00	97.90
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,919,000.00	7,919,000.00	0.00	100.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,473,800.00	13,473,763.00	37.00	100.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	13,473,800.00	13,473,763.00	37.00	100.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,473,800.00	13,473,763.00	37.00	100.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	117,441,356.44	(117,441,356.44)	0.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	25,263,249.96	25,263,249.96	0.00
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	45	36	9	80.00
Удирдах ажилтан	3	1	2	33.33
Гүйцэтгэх ажилтан	25	25	0	100.00
Үйлчлэх ажилтан	17	10	7	58.82

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 237.9 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Тайлант онд нийгмийн даатгалын шимтгэлийн илүү төлсөн 237.9 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1, УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 3,122.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоов.

Нийт 3,122.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны материал нийлүүлэх тендерт шалгарч материал нийлүүлэх гэрээ хийсэн “Үүрээр цацрах ХХК”-аас нийлүүлсэн бараа материалыг гэрээний үнийн дүнтэй тулган шалгахад 589.0 мянган төгрөгийн үнийн дүнгийн зөрүүтэй худалдан авалт хийсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Бууцагаан сумын Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол хүнсний материал нийлүүлэхээр захиалагч нийлүүлэгчийн хооронд байгуулсан гэрээний 2 дугаар зүйлийн 2.1-д “Захиалагч нь барааны нийлүүлэлтийн үнэ болох 90,348.0 мянган төгрөгийн улсын төсвийн хөрөнгөөр сар бүрийн сүүлээр гүйцэтгэлээр нь санхүүжүүлнэ” гэсэн заалтыг тус тус дагаж мөрдөөгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гэрээний үнийн дүнгээс илүү төлсөн 589.0 мянган төгрөгийг төсвийн захирагч, нягтлан бодогч нараар 2026 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

5.1.2 Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхэдтэй ажиллаж байгаа багш нарт нэмэгдэл хөлсийг олгоходоо 20 хувиар 2,533.5 мянган төгрөгөөр илүү олгосон байна.

Энэ нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2020 оны 6 дугаар сарын 01-ний өдрийн 208 дугаар тогтоолын 2.8-д “Ердийн хэв шинжтэй цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуульд хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхэдтэй ажиллаж байгаа багш, туслах багшид хүүхдийн хөгжлийн ахиц, багшийн ачааллыг харгалзан түүний албан тушаал (үндсэн)-ын цалингийн 10 хувиар нэмэгдэл хөлс олгоно” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон 2,533.5 мянган төгрөгийг төсвийн захирагч, нягтлан бодогч нараар 2026 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд нийгмийн даатгалын шимтгэлийн илүү төлсөн 237.9 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.	1	237.9	1	237.9			1	237.9		
Дүн	1	237.9	1	237.9			1	237.9		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны материал нийлүүлэх тендерт шалгарч материал нийлүүлэх гэрээ хийсэн “Үүрээр цацрах ХХК”-иас нийлүүлсэн бараа материалыг гэрээний үнийн дүнтэй тулган шалгахад 589.0 мянган төгрөгийн үнийн дүнгийн зөрүүтэй худалдан авалт хийсэн байна.	1	589.0	1	589.0								
Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхэдтэй ажиллаж байгаа багш нарт нэмэгдэл хөлсийг олгохдоо 20 хувиар 2,533.5 мянган төгрөгөөр илүү олгосон байна.	1	2,533.5	1	2,533.5								
Нийт дүн	2	3,122.5	2	3,122.5								

-----oOo-----