ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын 6-р цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨВА-2026/172/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: 70323833 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.Сосорбурам

Утас:94422277 Цахим хаяг:sosorburampurev3@gmail.com

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

2026.02.04 № 70
танай ______-ны №______-т

АРВАЙХЭЭР СУМЫН
6 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ О.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 Зургаадугаар 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 Зургаадугаар 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 өөрийн хөрөнгөөр 2.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хүлээн авч бүртгэсэн байна. Тайлант онд 8 хөтөлбөр арга хэмжээнд 1,024.3 сая төгрөгийг зарцуулж зардлын гүйцэтгэл 98.5 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 910.0 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 70.9 сая төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна. Орон нутгийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 2.9 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн. Жилийн эцэст 27.5 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Бусад асуудал

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Тус байгууллага нь 2025 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилт төсөл, 53 арга хэмжээ төлөвлөж 80.0 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

6225020156
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

2.1Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**197,173,989.11**	**80,363,068.14**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	135,679,469.11	27,588,031.47
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	135,679,469.11	27,588,031.47
3121	**Төгрөг**	135,679,469.11	27,588,031.47
31211	Төрийн сангийн харилцах	135,679,469.11	27,588,031.47
33	**АВЛАГА**	-	1,109,846.67
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,109,846.67
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	61,494,520.00	51,665,190.00
354	**Хангамжийн материал**	61,494,520.00	51,665,190.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,470,600.00	1,198,050.00
35420	Аж ахуйн материал	4,230,300.00	3,029,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	238,700.00	-
35450	Барилгын засварын материал	3,856,000.00	3,856,000.00
35460	Хүнсний материал	3,711,800.00	3,700,040.00
35470	Бусад хангамжийн материал	47,987,120.00	39,882,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**672,983,875.44**	**671,743,185.79**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	672,983,875.44	671,743,185.79
392	**Биет хөрөнгө**	598,413,875.44	597,353,185.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	651,644,478.98	651,644,478.98
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(107,659,258.04)	(125,927,296.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	69,646,092.81	68,738,050.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,518,618.42)	(25,072,653.55)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	48,573,673.16	48,146,678.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,375,981.05)	(21,279,560.04)
39217	Ном	1,103,488.00	1,103,488.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	74,570,000.00	74,390,000.00
39301	Програм хангамж	900,000.00	900,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(360,000.00)	(540,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	74,030,000.00	74,030,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**870,157,864.55**	**752,106,253.93**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**203,650.00**	**11,224,610.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	203,650.00	11,224,610.00
413	**Өглөг**	203,650.00	11,224,610.00
4136	**Бусад өглөг**	203,650.00	11,224,610.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	203,650.00	11,224,610.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**869,954,214.55**	**740,881,643.93**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	869,954,214.55	740,881,643.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	108,821,845.30	108,821,845.30
51101	Өмч: - төрийн	108,821,845.30	108,821,845.30
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	581,383,320.48	452,310,749.86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	506,165,434.95	581,383,320.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	75,217,885.53	(129,072,570.62)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	179,749,048.77	179,749,048.77
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**870,157,864.55**	**752,106,253.93**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,044,317,100.00**	**1,018,778,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**17,620,000.00**	**37,838,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	17,620,000.00	37,838,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	6,200,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	6,200,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	17,620,000.00	31,638,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,026,697,100.00**	**980,940,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	954,835,700.00	910,010,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	954,835,700.00	910,010,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,500,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,500,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	65,361,400.00	70,930,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	65,361,400.00	70,930,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**967,786,305.40**	**1,147,851,470.62**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**967,786,305.40**	**1,147,851,470.62**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	951,328,574.40	1,144,906,003.52
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	661,197,277.45	797,593,217.64
210101	Үндсэн цалин	442,277,799.45	488,809,120.64
210102	Нэмэгдэл	180,879,546.00	244,494,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	27,245,000.00
210104	Урамшуулал	38,039,932.00	37,044,897.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	84,637,780.77	98,766,303.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,034,865.44	66,623,183.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,959,345.98	8,035,780.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,413,633.28	4,017,890.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,046,562.89	4,017,890.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,183,373.18	16,071,560.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	51,954,769.00	59,223,632.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,043,681.00	13,940,235.90
210302	Түлш, халаалт	36,262,700.00	36,468,125.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,648,388.00	8,815,272.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,288,236.00	30,333,345.00
210401	Бичиг хэрэг	9,170,400.00	13,455,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,117,836.00	8,105,325.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	8,772,720.00
2105	**Нормативт зардал**	95,141,050.00	103,914,948.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	69,808.00
210502	Хоол, хүнс	95,141,050.00	103,845,140.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,369,000.00	12,157,175.00
210604	Урсгал засвар	5,369,000.00	12,157,175.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,635,000.00	1,716,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,635,000.00	1,716,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	37,105,461.18	41,201,381.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,019,022.00	5,634,092.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	496,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	31,086,439.18	35,070,689.65
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	16,457,731.00	2,945,467.10
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	13,089,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,089,800.00	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,367,931.00	2,945,467.10
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,367,931.00	2,945,467.10
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**76,530,794.60**	**(129,072,570.62)**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,312,909.07	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,312,909.07	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(1,312,909.07)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**75,217,885.53**	**(129,072,570.62)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,026,697,100.00**	**987,140,900.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**-**	**-**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**6,200,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	6,200,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	6,200,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	6,200,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,026,697,100.00**	**980,940,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	954,835,700.00	910,010,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	954,835,700.00	910,010,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,500,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,500,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	65,361,400.00	70,930,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	65,361,400.00	70,930,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**940,966,088.22**	**1,093,040,337.64**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**940,966,088.22**	**1,093,040,337.64**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**924,508,357.22**	**1,090,094,870.54**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	661,197,277.45	797,593,217.64
210101	Үндсэн цалин	442,277,799.45	488,809,120.64
210102	Нэмэгдэл	180,879,546.00	244,494,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	27,245,000.00
210104	Урамшуулал	38,039,932.00	37,044,897.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	84,637,780.77	99,876,150.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,034,865.44	67,733,030.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,959,345.98	8,035,780.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,413,633.28	4,017,890.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,046,562.89	4,017,890.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,183,373.18	16,071,560.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	52,193,469.00	58,984,932.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,043,681.00	13,940,235.90
210302	Түлш, халаалт	36,501,400.00	36,229,425.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,648,388.00	8,815,272.00
2105	**Нормативт зардал**	94,357,330.00	92,727,970.00
210502	Хоол, хүнс	94,357,330.00	92,727,970.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,550,000.00	9,000,000.00
210604	Урсгал засвар	8,550,000.00	9,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,240,600.00	2,624,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,240,600.00	2,624,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,331,900.00	29,287,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,695,400.00	21,937,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,636,500.00	7,350,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**16,457,731.00**	**2,945,467.10**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	13,089,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,089,800.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,367,931.00	2,945,467.10
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,367,931.00	2,945,467.10
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**85,731,011.78**	**(105,899,437.64)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**19,874,400.00**	**2,192,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**19,874,400.00**	**2,192,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	19,874,400.00	2,192,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,874,400.00	2,192,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(19,874,400.00)**	**(2,192,000.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	65,856,611.78	(108,091,437.64)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	69,822,857.33	135,679,469.11
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	135,679,469.11	27,588,031.47

2.4 Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	108,821,845.30	179,749,048.77	506,165,434.95	794,736,329.02
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**108,821,845.30**	**179,749,048.77**	**506,165,434.95**	794,736,329.02
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	75,217,885.53	75,217,885.53
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**108,821,845.30**	**179,749,048.77**	**581,383,320.48**	869,954,214.55
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**108,821,845.30**	**179,749,048.77**	**581,383,320.48**	869,954,214.55
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**108,821,845.30**	**179,749,048.77**	**581,383,320.48**	869,954,214.55
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-129,072,570.62	-129,072,570.62
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**108,821,845.30**	**179,749,048.77**	**452,310,749.86**	740,881,643.93

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,039,717,200.00	960,840,488.22	1,110,350,900.00	1,095,232,337.64
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,039,717,200.00	960,840,488.22	1,110,350,900.00	1,095,232,337.64
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,026,627,400.00	944,382,757.22	1,110,350,900.00	1,092,286,870.54
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	725,684,200.00	661,197,277.45	803,890,500.00	797,593,217.64
210101	Үндсэн цалин	497,047,100.00	442,277,799.45	532,164,500.00	488,809,120.64
210102	Нэмэгдэл	208,857,700.00	180,879,546.00	244,494,200.00	244,494,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-	-	27,245,000.00
210104	Урамшуулал	19,779,400.00	38,039,932.00	27,231,800.00	37,044,897.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	91,143,600.00	84,637,780.77	99,915,200.00	99,876,150.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,979,200.00	59,034,865.44	67,759,500.00	67,733,030.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,289,900.00	6,959,345.98	8,038,900.00	8,035,780.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,645,700.00	3,413,633.28	4,019,500.00	4,017,890.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,645,700.00	3,046,562.89	4,019,500.00	4,017,890.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,583,100.00	12,183,373.18	16,077,800.00	16,071,560.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	55,561,400.00	52,193,469.00	61,930,400.00	58,984,932.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,620,000.00	9,043,681.00	14,700,000.00	13,940,235.90
210302	Түлш, халаалт	36,501,400.00	36,501,400.00	36,230,400.00	36,229,425.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,440,000.00	6,648,388.00	11,000,000.00	8,815,272.00
2105	**Нормативт зардал**	98,343,300.00	94,357,330.00	99,000,700.00	92,727,970.00
210502	Хоол, хүнс	98,343,300.00	94,357,330.00	99,000,700.00	92,727,970.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,800,000.00	9,800,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00
210604	Урсгал засвар	9,800,000.00	9,800,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	-	-	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,736,900.00	2,240,600.00	4,281,500.00	2,624,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,736,900.00	2,240,600.00	4,281,500.00	2,624,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	43,358,000.00	39,956,300.00	32,332,600.00	31,479,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,631,500.00	31,229,800.00	24,422,600.00	23,569,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,726,500.00	8,726,500.00	7,910,000.00	7,910,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	13,089,800.00	16,457,731.00	-	2,945,467.10
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-	-	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	13,089,800.00	13,089,800.00	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,089,800.00	13,089,800.00	-	-
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	-	3,367,931.00	-	2,945,467.10
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,367,931.00	-	2,945,467.10
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	-	-	-
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	**69,822,857.33**	-	135,679,469.11
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	**135,679,469.11**	-	27,588,031.47

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 3 зөрчил[1] илэрч 3 албан шаардлага өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт бичигдээгүй.

3.2 Албан шаардлага

.1 Илрүүлэлт:

Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2025 оны 8 дугаар сарын 18-ны өдрийн Б/20 тоот тушаалаар нягтлан бодогчид 1.559.0 мянган төгрөгийн, няравт 1.105.0 мянган төгрөгийн 1 сарын

үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний нийт 2,664.0 мянган төгрөгийн балансын урамшуулалыг үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан “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” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэлт: Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллаж, албан шаардлагаар тогтоосон зөрчлийг арилгаж, хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт 2026 оны 05 дугаар сарын 15-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлж байна.

2. Илрүүлэлт

Санхүүгийн тайлангаар Нийгмийн даатгалын шимтгэлд 1,109.8 төгрөгийг илүү төлж, авлага үүсгэсэн байна.

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна. Санхүүгийн тайлагналын "иж бүрэн байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэлт:

Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллаж, албан шаардлагаар тогтоосон зөрчлийг арилгаж, хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт 2026 оны 05 дугаар сарын 15-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлж байна.

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

3. Илрүүлэлт

Эрүүл мэндийн үзлэг оношилгооны жагсаалтад байхгүй үзлэг, оношилгоонд 10 багш ажилтныг хамруулж үйлчилгээ үзүүлэгч байгууллагад ямар зардлаас 763.7 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байна.

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 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд, эрүүл мэндийн сайдын хамтарсан 2022 оны 06 дугаар сарын 29-ний өдрийн А/238, А/340 "Багшийн эрүүл мэндийн талаар авах арга хэмжээний тухай" тушаалын хавсралттай нийцэхгүй байна.СТА-ын "Иж бүрэн байх","Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэлт:

Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллаж, албан шаардлагаар тогтоосон зөрчлийг арилгаж, хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт 2026 оны 05 дугаар сарын 15-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлж байна.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж бичигдээгүй

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 тушаалтны тоо	Тоо	Дүн

Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2025 оны 8 дугаар сарын 20-ний өдрийн Б/20 тоот тушаалаар нярав 1,105.0 мянган төгрөг, нягтлан бодогчид 1,559.0 мянган төгрөгийн 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний балансын урамшуулал олгосон байна.	1	2,664.0			1	2,664.0						
Санхүүгийн тайлангаар Нийгмийн даатгалын шимтгэлд 1,109.8 төгрөгийг илүү төлж, авлага үүсгэсэн байна.	1	1,109.8			1	1,109.8						
Эрүүл мэндийн үзлэг оношилгооны жагсаалтад байхгүй үзлэг, оношилогоонд 10 багш ажилтанг хамруулж үйлчилгээ үзүүлэгч байгууллагад ямар зардлаас 763.7 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байна	1	763.7			1	763.7						
Нийт дүн	3	4,537.5			3	4,537.5						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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								
	0	0			0	0		
Дүн	0	0			0	0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	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			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт 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