



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Цэцэрлэг сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2026/051/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Архангай аймаг
2026 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа

Утас: 7033-3141

Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn

Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар

Утас: 7033-2860

Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn

Аудитор Э.Нямсүрэн

Цахим хаяг: Nyamsurene@audit.gov.mn

Утас: 99629111

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	12
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	Error! Bookmark not defined.
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3 Нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.6 Ерөнхий чиглэлийн судалгааны талаар.....	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	13
5.1 Төлбөрийн акт.....	Error! Bookmark not defined.
5.2 Албан шаардлага.....	13
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	13

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТБОНӨХБАҮХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhantai@audit.gov.mn

2026-02-25 № 108
танай _____-ны № _____-т

ЦЭЦЭРЛЭГ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.БОЛОРЦЭЦЭГ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Архангай аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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. Үүнд:

1. Байгууллага нь төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төвлөрүүлэлгүй 3,300.0 мянган төгрөгийн түлш худалдан авч нөөцөлсөн;

2. Түлш халаалтын зардалд анхан шатны баримтгүйгээр нийт дүнгээр 31,441.0 мянган төгрөгийг бүртгэж тайлагнасан;

Дээрх зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, 13, 13.1, 20.2.4, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, 45.2, 45.2.2 заалтуудыг зөрчсөн, аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь тайлант онд орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 1,236,492.2 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 1,072,236.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 96,387.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 13 зорилт 89 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн бөгөөд дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн үр дүнгийн хэрэгжилт гүйцэтгэлтийг аймгийн ЗДТГ-ын хяналт шинжилгээ үнэлгээний хэлтсээс 83 хувьтай үнэлсэн байна.

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



Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	60,132,998.00	73,322,998.00
354	Хангамжийн материал	60,132,998.00	73,322,998.00
3541	Бичиг хэргийн материал	102,000.00	102,000.00
3542	Аж ахуйн материал	56,655,998.00	63,520,998.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	3,375,000.00	9,700,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	24,990,000.00	43,751,100.00
363	Тэжээлийн нөөц	24,990,000.00	43,751,100.00
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	85,122,998.00	117,074,098.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,016,363,404.25	2,100,862,870.13
392	Биет хөрөнгө	1,967,439,820.78	2,047,917,286.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,030,333,213.00	1,203,349,213.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-147,250,570.34	-168,433,831.25
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	299,814,115.00	349,614,115.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-99,310,716.21	-138,839,039.33
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	205,013,395.93	251,662,895.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-123,404,616.68	-182,929,094.80
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	141,471,857.02	153,891,857.02
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-118,644,168.12	-127,613,471.93
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,440,653,309.00	1,533,493,309.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-662,703,347.82	-827,746,015.82
39217	Ном	1,467,350.00	1,467,350.00
393	Биет бус хөрөнгө	48,923,583.47	52,945,583.31
39301	Програм хангамж	4,935,000.00	4,935,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,675,416.53	-4,675,416.69
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	48,664,000.00	52,686,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,016,363,404.25	2,100,862,870.13
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,101,486,402.25	2,217,936,968.13
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		13,936,220.00
413	Өглөг		13,936,220.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		910,000.00
4136	Бусад өглөг		13,026,220.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		4,226,220.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		8,800,000.00
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		13,936,220.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,101,486,402.25	2,204,000,748.13
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	520,124,120.00	520,124,120.00

Архангай аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,225,013,723.08	1,327,528,068.96
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	1,225,013,723.08	1,225,013,723.08
5122	Тайлант үеийн үр дүн		102,514,345.88
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	356,348,559.17	356,348,559.17
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,101,486,402.25	2,204,000,748.13
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,101,486,402.25	2,217,936,968.13

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	978,255,212.00	1,176,416,973.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,824,912.00	14,254,573.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	12,050,000.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,220,912.00	6,886,573.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,554,000.00	7,368,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	951,430,300.00	1,162,162,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	951,430,300.00	1,162,162,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	515,654,132.93	346,091,456.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	515,654,132.93	346,091,456.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,916,623.00	6,462,356.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,916,623.00	6,462,356.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	441,557,509.93	310,878,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	70,180,000.00	28,751,100.00
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,493,909,344.93	1,522,508,429.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,319,939,724.82	1,419,994,083.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,212,016,799.67	1,316,238,208.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	591,617,891.32	742,428,603.02
210101	Үндсэн цалин	395,431,336.78	453,678,371.64
210102	Нэмэгдэл	185,784,843.54	255,181,087.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		12,196,272.46
210104	Урамшуулал	10,401,711.00	21,372,871.59

Архангай аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,976,739.03	93,675,048.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,364,300.00	63,453,078.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,925,200.00	7,467,364.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,651,839.03	4,051,003.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,185,000.00	3,719,660.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,850,400.00	14,983,941.15
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,800,242.05	45,691,182.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,117,731.11	13,997,482.67
210302	Түлш, халаалт	25,452,510.94	31,693,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	230,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,476,031.45	31,877,474.00
210401	Бичиг хэрэг	6,685,700.00	4,940,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,200,000.00	15,367,070.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,332,941.45	6,598,464.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,291,890.00	3,621,640.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,965,500.00	1,350,000.00
2105	Норматив зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,004,800.00	6,816,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		336,000.00
210604	Урсгал засвар	8,004,800.00	6,480,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,963,000.00	10,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,963,000.00	10,900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,567,125.00	25,273,914.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,187,040.00	24,112,450.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	140,000.00	89,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	422,364.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,825,085.00	650,000.00
210807	Газрын төлбөр	165,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	442,610,970.82	359,575,987.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131,295,062.00	65,327,953.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	311,315,908.82	294,248,034.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	107,922,925.15	103,755,874.23
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	52,516,818.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,414,818.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	37,302,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	42,852,107.15	96,387,874.23
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,852,107.15	96,387,874.23
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,554,000.00	7,368,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,554,000.00	7,368,000.00

Архангай аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,319,939,724.82	1,419,994,083.12
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	173,969,620.11	102,514,345.88
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	234,024,357.93	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	234,024,357.93	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-234,024,357.93	
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-60,054,737.82	102,514,345.88

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	990,066,516.00	1,182,879,329.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,811,304.00	6,462,356.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,811,304.00	6,462,356.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,811,304.00	6,462,356.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,811,304.00	6,462,356.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	978,255,212.00	1,176,416,973.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,824,912.00	14,254,573.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	12,050,000.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,220,912.00	6,886,573.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,554,000.00	7,368,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	951,430,300.00	1,162,162,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	951,430,300.00	1,162,162,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	925,447,116.00	1,122,009,829.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	925,447,116.00	1,122,009,829.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	817,524,190.85	1,017,853,954.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	591,617,891.32	742,428,603.02
210101	Үндсэн цалин	395,431,336.78	453,678,371.64
210102	Нэмэгдэл	185,784,843.54	255,181,087.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		12,196,272.46
210104	Урамшуулал	10,401,711.00	21,372,871.59

Архангай аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,976,739.03	93,675,048.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,364,300.00	63,453,078.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,925,200.00	7,467,364.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,651,839.03	4,051,003.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,185,000.00	3,719,660.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,850,400.00	14,983,941.15
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,974,842.05	52,016,182.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,144,842.05	13,997,482.67
210302	Түлш, халаалт	25,600,000.00	38,018,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	230,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,130,031.45	32,899,774.00
210401	Бичиг хэрэг	6,530,700.00	4,940,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,200,000.00	16,149,120.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,107,441.45	6,598,464.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,291,890.00	3,621,890.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,000,000.00	1,590,000.00
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,552,000.00	11,137,000.00
210604	Урсгал засвар	10,552,000.00	11,137,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,963,000.00	9,990,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,963,000.00	9,990,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,330,097.00	24,814,377.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,950,012.00	24,102,913.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	140,000.00	89,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	422,364.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,825,085.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	165,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,979,590.00	50,892,970.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,979,590.00	50,892,970.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	107,922,925.15	104,155,874.23
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	52,516,818.00	400,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,414,818.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	37,302,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	400,000.00

Архангай аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	42,852,107.15	96,387,874.23
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,852,107.15	96,387,874.23
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,554,000.00	7,368,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,554,000.00	7,368,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	64,619,400.00	60,869,500.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	64,619,400.00	60,869,500.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	64,619,400.00	60,869,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	64,619,400.00	60,869,500.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-64,619,400.00	-60,869,500.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцоо	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	520,124,120.00	356,348,559.1	1,225,013,723.0	2,101,486,402.25
2	Тайлант үеийн үр дүн			102,514,345.88	102,514,345.88
3	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	520,124,120.00	356,348,559.1	1,327,528,068.9	2,204,000,748.13

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО	1,232,492,200.00	1,065,774,525.77	166,717,674.23	86.47
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,232,492,200.00	1,065,774,525.77	166,717,674.23	86.47
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,232,492,200.00	1,065,774,525.77	166,717,674.23	86.47
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,000,000.00	6,462,356.00	-2,462,356.00	161.6
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		6,462,356.00	-6,462,356.00	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,236,492,200.00	1,072,236,881.77	164,255,318.23	86.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,154,492,200.00	1,033,136,881.77	121,355,318.23	89.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,152,266,900.00	1,032,736,881.77	119,530,018.23	89.63

Архангай аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	756,572,400.00	742,428,603.02	14,143,796.98	98.13
210101	Үндсэн цалин	756,572,400.00	453,678,371.64	302,894,028.36	59.96
210102	Нэмэгдэл		255,181,087.33	255,181,087.33	-
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		12,196,272.46	-12,196,272.46	
210104	Урамшуулал		21,372,871.59	-21,372,871.59	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,571,500.00	93,675,048.08	896,451.92	99.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,308,600.00	63,453,078.78	855,521.22	98.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,565,700.00	7,467,364.30	98,335.70	98.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,782,900.00	4,051,003.42	-268,103.42	107.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,782,900.00	3,719,660.43	63,239.57	98.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,131,400.00	14,983,941.15	147,458.85	99.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,939,500.00	52,016,182.67	9,923,317.33	83.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,500,000.00	13,997,482.67	7,502,517.33	65.1
210302	Түлш, халаалт	39,939,500.00	38,018,700.00	1,920,800.00	95.19
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00		500,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	78,566,000.00	32,599,774.00	45,966,226.00	41.49
210401	Бичиг хэрэг	6,720,000.00	4,940,300.00	1,779,700.00	73.52
210402	Тээвэр, шатахуун	19,800,000.00	15,849,120.00	3,950,880.00	80.05
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,200,000.00	6,598,464.00	601,536.00	91.65
210404	Ном, хэвлэл	35,000,000.00		35,000,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,246,000.00	3,621,890.00	2,624,110.00	57.99
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,600,000.00	1,590,000.00	2,010,000.00	44.17
2105	Нормативт зардал				
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	52,211,800.00	29,906,500.00	22,305,300.00	57.28
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	6,349,500.00	13,650,500.00	31.75
210602	Тавилга	12,420,000.00	12,420,000.00		100
210604	Урсгал засвар	19,791,800.00	11,137,000.00	8,654,800.00	56.27
2107	Томилолт, зочны зардал	13,000,000.00	9,990,000.00	3,010,000.00	76.85
210702	Дотоод албан томилолт	13,000,000.00	9,990,000.00	3,010,000.00	76.85
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	43,589,200.00	21,227,804.00	22,361,396.00	48.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,392,700.00	20,516,340.00	19,876,360.00	50.79
210803	Даатгалын үйлчилгээ	89,100.00	89,100.00		100
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	422,400.00	422,364.00	36	99.99

Архангай аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,500,000.00	200,000.00	2,300,000.00	8
210807	Газрын төлбөр	185,000.00		185,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,816,500.00	50,892,970.00	923,530.00	98.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,816,500.00	50,892,970.00	923,530.00	98.22
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,225,300.00	400,000.00	1,825,300.00	17.98
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,225,300.00	400,000.00	1,825,300.00	17.98
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,225,300.00	400,000.00	1,825,300.00	17.98
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	82,000,000.00	39,100,000.00	42,900,000.00	47.68
	Дотоод эх үүсвэрээр	82,000,000.00	39,100,000.00	42,900,000.00	47.68
221001	Их засвар	7,500,000.00	1,800,000.00	5,700,000.00	24
222001	Тоног төхөөрөмж	40,000,000.00	37,300,000.00	2,700,000.00	93.25
223001	Бусад хөрөнгө	34,500,000.00		34,500,000.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	1,236,492,200.00	1,072,236,881.77	164,255,318.23	86.72
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		100
3	Төсвийн байгууллага	1	1		100
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	24	24		100
6	Удирдах ажилтан	8	8		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11		100
8	Үйлчлэх ажилтан	5	5		100
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	6,886,573.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,886,573.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,886,573.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,886,573.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,886,573.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,886,573.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	300,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,586,573.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,586,573.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,000,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	3,000,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	3,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	6,886,573.00

1. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 175,216.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрч, санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн тайланд цэцэрлэгт хүрээлэнгийн сайжруулалт 160,216.0 мянган төгрөг, ухаалаг худаг сайжруулалт 15,000.0 мянган төгрөг нийт 175,216.0 мянган төгрөгийг хасагдсан хөрөнгөөр бүргэсэнд аудитын явцад залрууллаа.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, 13.1, 15.1,15.2 дахь заалтууд, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийн хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 34,741.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил² илэрснээс, 3,300.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 31,441.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 34,741.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 16,193.6 мянган төгрөгөөр давсан тул **Хязгаарлалттай** дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Байгууллага нь төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төвлөрүүлэлгүй 3,300.0 мянган төгрөгийн түлээ нүүрсийг худалдан авч нөөцөлсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 45.2-д "Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ" гэсний 45.2.2 "Төлөвлөсөн төсөл, арга хэмжээ хэрэгжээгүйн улмаас, эсхүл тоо хэмжээ нь буурснаас бий болсон үлдэгдэл" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1. Түлш халаалтын зардалд 31,441.0 мянган төгрөг зарцуулсныг нярвын тайлангаас хөөн шалгахад шаардах хуудасгүй, анхан шатны баримтад үндэслэж зарлагыг тухай бүр бүртгэж тайлагнаагүй нийт дүнгээр зарлагадсан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4-д "Үнэн зөв байх", 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 20.2.4-д "Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоож, цаашид давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мян.төг/

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

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Байгууллага нь төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төвлөрүүлэлгүй 3,300.0 мянган төгрөгийн түлээ нүүрсийг худалдан авч нөөцөлсөн байна.	1	3,300.0	1	3,300.0		
Түлш халаалтын зардалд 31,441.0 мянган төгрөг зарцуулсан нь шаардах хуудасгүй, анхан шатны баримтад үндэслэж зарлагыг тухай бүр бүртгэж тайлагнаагүй бөөн дүнгээр зарцуулсан байна.	1	31,441.0			1	31,441.0
Нийт дүн	2	34,741.0	1	3,300.0	1	31,441.0