

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2026/070/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаангом хот
2026 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,
Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь
Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn
Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан
Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn
Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн Баян жанжин хишиг аудит
ХХК-ийн туслах аудитор: Б.Төртүвшин
Утас: 99542180, Цахим хаяг: baynjanjinxishig@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
Дүгнэлтийн үндэслэл	3
Асуудлыг онцолсон хэсэг	3
Аудитын гол асуудал	3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	12
4.1 Ерөнхий зүйл	16
4.2 Материаллаг байдал	16
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	17
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	17
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	17
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
БШУЯ	Боловсрол, шинжлэх ухааны яам
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НА	Нийцлийн аудит



БӨХМӨРӨН СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.АЛИМАА ТАНАА

**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2026-02-03 №УВА-2026/070/НА-СТА-ТШЗ
танай _____-ны № _____-т

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 Бөхмөрөн 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.

Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлант жил 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 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсон санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

8525050302

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



М.БАТСУУРЬ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

Лөгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>197,348,575.99</u>	<u>107,326,201.15</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	124,020,274.29	23,206,949.45
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	124,020,274.29	23,206,949.45
3121	Төгрөг	124,020,274.29	23,206,949.45
31211	Төрийн сангийн харилцах	124,020,274.29	23,206,949.45
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	73,328,301.70	84,119,251.70
354	Хангамжийн материал	73,328,301.70	84,119,251.70
35410	Бичиг хэргийн материал	5,647,902.90	5,862,902.90
35420	Аж ахуйн материал	62,382,753.80	72,016,753.80
35460	Хүнсний материал	1,666,730.00	1,008,680.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,630,915.00	5,230,915.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>734,531,335.60</u>	<u>751,487,781.72</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	734,531,335.60	751,487,781.72
392	Биет хөрөнгө	730,285,335.60	747,241,781.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	770,985,190.00	770,985,190.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-111,106,216.15	-129,771,010.03
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	64,588,078.00	102,217,878.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,778,285.41	-41,779,180.35
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	80,923,938.49	93,783,938.49
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,866,369.33	-49,734,034.39
39217	Ном	1,539,000.00	1,539,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	4,246,000.00	4,246,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,246,000.00	4,246,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>931,879,911.59</u>	<u>858,813,982.87</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>7,320,820.88</u>	<u>1,750,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7,320,820.88	1,750,000.00
413	Өглөг	7,320,820.88	1,750,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	7,098.88	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	7,313,722.00	00.00
4136	Бусад өглөг	00.00	1,750,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	1,750,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>924,559,090.71</u>	<u>857,063,982.87</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	924,559,090.71	857,063,982.87
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	594,882,847.00	594,882,847.00
51101	Өмч: - төрийн	594,882,847.00	594,882,847.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	85,035,339.59	17,540,231.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	85,035,339.59	85,035,339.59
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-67,495,107.84

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	244,640,904.12	244,640,904.12
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	931,879,911.59	858,813,982.87

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	672,682,428.00	735,457,391.45
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	28,084,828.00	69,138,491.45
120	Нийтлэг татварын бус орлого	28,084,828.00	69,138,491.45
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	14,123,491.45
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	14,123,491.45
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	644,597,600.00	666,318,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	605,885,500.00	622,327,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	605,885,500.00	622,327,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	8,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	8,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,712,100.00	35,991,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,712,100.00	35,991,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	605,167,355.17	802,952,499.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	605,167,355.17	802,952,499.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	603,777,959.81	799,159,199.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	425,039,261.00	579,219,840.00
210101	Үндсэн цалин	272,544,868.00	345,652,926.00
210102	Нэмэгдэл	140,748,933.00	200,107,641.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	17,160,000.00
210104	Урамшуулал	11,745,460.00	16,299,273.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,943,111.45	71,267,055.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,428,343.31	49,547,775.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,203,958.61	5,570,858.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,264,091.17	3,021,492.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,978,280.10	2,527,246.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,068,438.26	10,599,683.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,450,426.64	37,166,799.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,644,561.44	4,674,656.25
210302	Түлш, халаалт	39,805,865.20	32,492,143.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,555,651.51	12,958,100.00
210401	Бичиг хэрэг	344,400.00	963,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,618,800.00	7,864,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,191,451.51	1,300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,401,000.00	2,829,500.00

2105	Нормативт зардал	36,057,630.00	45,874,580.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	47,100.00
210502	Хоол, хүнс	36,057,630.00	45,827,480.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,186,000.00	4,317,000.00
210604	Урсгал засвар	1,186,000.00	4,317,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,512,000.00	1,870,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,512,000.00	1,870,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	448,000.00	984,970.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	160,000.00	137,970.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	847,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,585,879.21	45,500,853.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,040,420.00	3,831,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,110,459.21	33,533,353.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,389,395.36	3,793,300.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	3,295,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	3,295,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	497,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,389,395.36	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,389,395.36	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	67,515,072.83	-67,495,107.84
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	67,515,072.83	-67,495,107.84

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	644,597,600.00	666,318,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	644,597,600.00	666,318,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	605,885,500.00	622,327,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	605,885,500.00	622,327,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	8,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	8,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,712,100.00	35,991,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,712,100.00	35,991,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	568,826,085.08	765,752,424.84

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	568,826,085.08	765,752,424.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	567,436,689.72	761,959,124.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	425,039,261.00	579,219,840.00
210101	Үндсэн цалин	272,544,868.00	345,652,926.00
210102	Нэмэгдэл	140,748,933.00	200,107,641.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	17,160,000.00
210104	Урамшуулал	11,745,460.00	16,299,273.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,936,012.57	71,274,154.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,421,244.43	49,554,874.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,203,958.61	5,570,858.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,264,091.17	3,021,492.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,978,280.10	2,527,246.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,068,438.26	10,599,683.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,136,704.64	30,495,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,644,561.44	4,674,656.25
210302	Түлш, халаалт	32,492,143.20	25,820,343.75
2105	Нормативт зардал	33,730,990.00	45,169,430.00
210502	Хоол, хүнс	33,730,990.00	45,169,430.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,186,000.00	4,999,000.00
210604	Урсгал засвар	1,186,000.00	4,999,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	915,000.00	2,147,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	915,000.00	2,147,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,492,721.51	28,654,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,953,401.51	23,879,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,539,320.00	4,775,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,389,395.36	3,793,300.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	3,295,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	3,295,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	497,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,389,395.36	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,389,395.36	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	75,771,514.92	-99,433,524.84
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	1,379,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	1,379,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	1,379,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	1,379,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-1,379,800.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	75,771,514.92	(100,813,324.84)

9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	48,248,759.37	124,020,274.29
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	124,020,274.29	23,206,949.45

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/				
		Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	590,636,847.00	202,503.86	-34,863,270.59	00.00	555,976,080.27
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	590,636,847.00	202,503.86	-34,863,270.59	00.00	555,976,080.27
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	4,601,066.14	00.00	4,601,066.14
C08	2024 оны 01-р сарын 12-нээрх үлдэгдэл	594,882,847.00	244,640,904.12	85,035,339.59	00.00	924,559,090.71
D01	2025 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	594,882,847.00	244,640,904.12	85,035,339.59	00.00	924,559,090.71
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	594,882,847.00	244,640,904.12	85,035,339.59	00.00	924,559,090.71
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-67,495,107.84	00.00	-67,495,107.84
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	594,882,847.00	244,640,904.12	17,540,231.75	00.00	857,063,982.87

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		124,020,274.29
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	747,305,500.00	731,140,824.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	747,305,500.00	731,140,824.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	744,009,600.00	727,844,924.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	582,945,200.00	579,219,840.00
210101	Үндсэн цалин	365,993,900.00	345,652,926.00
210102	Нэмэгдэл	207,421,200.00	200,107,641.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	17,160,000.00
210104	Урамшуулал	9,530,100.00	16,299,273.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,519,500.00	71,274,154.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,201,800.00	49,554,874.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,829,400.00	5,570,858.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,914,700.00	3,021,492.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,914,700.00	2,527,246.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,658,900.00	10,599,683.26
2105	Нормативт зардал	52,912,600.00	45,169,430.00
210502	Хоол, хүнс	52,912,600.00	45,169,430.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,791,300.00	2,147,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,791,300.00	2,147,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32841000.00	30034500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,065,400.00	25,258,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,775,600.00	4,775,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3295900.00	3295900.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,295,900.00	3,295,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,295,900.00	3,295,900.00

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	739,305,600.00	630,327,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	626,449,500.00	622,327,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	626,449,500.00	622,327,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	8,000,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	112,856,100.00	00.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	112,856,100.00	00.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	124,020,274.29
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	23,206,949.45
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	00.00	00.00
610001	Төсвийн байгууллага	00.00	00.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	00.00	00.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	13.00	13.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	06.00	06.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00
620004	Гэрээт ажилтан	01.00	01.00

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	35,991,400.00	35,494,000.0		100%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	35,991,400.00	35,494,000.0		100%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	35,991,400.00	35,494,000.00	497,400.00	98.6%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,495,000.00	30,495,000.00		100%
210301	Гэрэл цахилгаан	6,135,500.00	4,674,656.25	1,460,843.75	76.2%
210302	Түлш, халаалт	24,359,500.00	25,820,343.75	-1,460,843.75	106%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,496,400.00	4,999,000.00	497,400.00	91.0%
210604	Урсгал засвар	5,496,400.00	4,999,000.00	497,400.00	91.0%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	35,991,400.00	35,494,000.00	497,400.00	91.0%

1310	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	35,991,400.00	35,494,000.0	497,400,00	91.0%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	35,991,400.00	35,494,000.00	497,400.00	91.0%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	13.00	13.00		100%
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1		100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	6.00	33		100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	10		100%
620004	Гэрээт ажилтан	1.00	2		100%

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Суралцагчийн "сайн сайхан байдал"-ыг хангаж, суралцагч байгууллагыг хөгжүүлнэ.

Стратегийн удирдлагын тогтолцоог нэвтрүүлж цэцэрлэгийн менежментийг сайжруулна.

Боловсролын хүртээмжийг нэмэгдүүлж үйлчилгээний хүрээг өргөтгөнө чанартай боловсрол олгох замаар байгууллагын өрсөлдөх чадварыг нэмэгдүүлэх

Тасралтгүй хөгжүүлэх сургалтын тогтолцоо арга зүйг нэвтрүүлэх гэсэн зорилго дэвшүүлэн ажиллаж байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд

- Боловсролын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ хадалдан авах тухай хууль
- Хэмнэлтийн тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Татварын тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль

Тайлант хугацаанд санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлтүүд орсон байна. Үүнд:

- ✓ Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль 2025 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс мөрдөгдсөн
- ✓ Төрийн албаны тухай хуульд 2023 оны 01 дүгээр сарын 06-ны өдөр, 05 дугаар сарын 04-ний өдөр, дугаар сарын 16-ны өдөр, 07 дугаар сарын 07-ны

өдөр, 11 дүгээр сарын 10-ны өдөр, 12 дугаар сарын 07-ны өдөр, 2025 оны 06 дугаар сарын 05-ны өдөр

- ✓ Хөдөлмөр, нийгмийн түншлэлийн гурван талт үндэсний хорооны 2024 оны 10 дугаар сарын 07-ны 3 дугаар тогтоолоор улсын хэмжээнд мөрдөх хөдөлмөрийн хөлсний доод хэмжээг 2025 оны 04 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс эхлэн сард 792.0 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоосон.
- ✓ Сангийн сайдын 2025 оны 01 дүгээр сарын 05-ны өдрийн А/3 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”
- ✓ Засгийн газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн 238 дугаар тогтоолоор
- ✓ Төрийн болон орон нутгийн өмчийн бараа ажил үйлчилгээ худалдаа авах тухай хуульд 2025 оны 06 дугаар сарын 05-ны өдөр тус тус шинэчлэн тогтоосон байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Мөн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5-д заасны дагуу бүрэлдэхүүн хэсгээр иж бүрэн бэлтгэж ирүүлсэн байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Бөхмөрөн сумын 2025 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны 03 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 73,066.0 мянган төгрөгөөр буюу 7.9 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	124,020.3	23,206.9	-100,813.4
Авлага	0.00	0.00	0.00
Бараа материал	73,328.3	84,119.2	10,790.9
Үндсэн хөрөнгө	734,531.3	751,487.8	16,956.5
Нийт хөрөнгө	931,879.9	858,813.9	-73,066.0
Өр төлбөр	7,320.8	1,750.0	-5,570.8
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	924,559.1	857,063.9	-67,495.1

Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	931,879.9	858,813.9	-73,066.0
---------------------------------------	-----------	-----------	-----------

Төрийн сан дахь харилцах дансны үлдэгдэл нь өмнөх оны үзүүлэлтээс 100,813.4 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 84,119.2 мянган төгрөг болж 10,790.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдаж авсан хүнсний материал, бусад хангамжийн материал аж ахуйн материал өссөнөөс шалтгаалжээ. Бараа материал дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй болно.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 751,487.8 мянган төгрөг болж 73,066.0 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь үндсэн хөрөнгийн тайлант хугацааны элэгдлийн зардлаас шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 857,063.9 мянган төгрөг болж 67,495.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2025 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 723,256.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас 60,020.0 мянган төгрөгөөр санхүүжилт буурсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 626,449.5 мянга, орон нутгийн төсвөөс 35,991.4 мянга, нийт 662,440.9 мянган төгрөгөөр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 622,327.5 мянга, урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих 112,856.1 мянга, Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс санхүүжих 8,000.0 мянга, нийт 743,183.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагааны зардалд 731,140.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан бөгөөд оны эхний үлдэгдлээс 12,042.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг дутуу олгосон байна.

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлээр 35,991.4 мянган төгрөгийн төсөв бүрдүүлж түлш халаалтын зардалд 25,820.3 мянга, гэрэл цахилгааны зардалд 4,674.6 мянга, урсгал засварын зардалд 4,999.0 мянган төгрөгийг зарцуулж орон нутгийн төсөвт 497.5 мянган төгрөг төвлөрүүлжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 767,132.2 мянган төгрөг буюу 98.3 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 3,725.4 мянга, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 1,245.3 мянга, нормативт зардлыг 7,743.2 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 8,806.5 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Хүүхэд хамгаалал/80233/	872.1	872.1	0.00	100%
2	Эрүүл мэндийг дэмжих /81605/	1018.5	1,018.5	0.00	100%
3	Хүүхдийн хоол /81807//	42,591.0	39,601.4	2,989.6	98.0%
4	Хүүхдэд ээлтэй орчин /81816/	1,725.1	1,725.1	0.00	100%
5	Дотуур байрны үйлчилгээ/ 81806/	71,601.3	45,115.5	26,485.7	63%
6	Нүүдлийн бүлэгт хамруулах/81832/	9,022.0	7,889.6	1,132.4	98%
7	Боловсролын стандарт//81834/	563,208.3	563,208.3	0.00	100%
8	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	7,438.4	7,438.4	0.00	100%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Аудитын ерөнхий чиглэлийн судалгааны дүн

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Тайлбар
1	Программ хангамж	-	-	Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдах программ хангамж байхгүй.
2	Унаа,хоолны зардал	-	17,160.0	2025 онд унаа, хоолны зардлын төсөв гэж төсөвлөөгүй бөгөөд цалингийн зардлаас 17,160.0 мянган төгрөг олгосон.
3	Сургалт ,семинар	-	-	Тухайн цэцэрлэгт төсөвлөгдсөн зардал байхгүй .
4	Гадаад томилолт,арга хэмжээ	-	-	Гадаад томилолт,арга хэмжээ зардал гараагүй байна.
5	Төрд учирсан хохирлыг барагдуулахтай холбоотой зардал	-	-	Төрд учирсан хохирлыг барагдуулахтай холбоотой зардал гараагүй байна.
6	Хэвлэл мэдээлэл	-	-	Тайлант жилд хэвлэл мэдээллийн байгууллагатай гэрээ хийгээгүй.
7	Орон тоо	582,945.2	579,218.8	Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэг нь 2025 онд 13 орон тоотой үйл ажиллагаа явуулж 582,945.2 мянган төгрөгийн цалингийн зардал батлагдсанаас тайлант онд 579,219.8 мянган төгрөгийг ажилчдын цалин хөлс, урамшуулалд зарцуулсан байна.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “Нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй. Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн дансаар орлого, зарлага гараагүй байна.

3.5.3 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн тайлант онд хэрэгжүүлсэн төсөл хөтөлбөр байхгүй байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэг нь 2025 онд 52,916.2 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй хоол хүнсний нээлттэй тендер зарлаж “Баян-Алтан гадас” ХХК хүнсний бүтээгдэхүүнүүдийг нийлүүлэхээр шалгарчээ.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Баян жанжин хишиг аудит ХХК-ийн туслах аудитор Б.Төртүвшин гүйцэтгэж, хяналтыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Т.Батсүх аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баян жанжин хишиг аудит ХХК-д 2026 оны 01 дүгээр сарын 20-ний өдрийн 01 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 559,141.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар

буюу 5,591.4 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2025 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 802,952.5 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 8,029.5 мянган төгрөгөөс 80 хувиар тооцож 6,423.6 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн хувьд Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хамаарах зүйл заалтын хүрээнд горим сорил хэрэгжүүлсэн.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил гараагүй болно.
/АБ-4/

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 171 мэдээллээс байршуулах хугацаа болоогүй 2, мэдээлээгүй 13, хугацаандаа оруулсан 137, хугацаа хоцроож 19 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Төрийн аудитын байгууллагаас 2025-2026 онд гүйцэтгэх санхүүгийн тайлангийн аудитаар баримтлах ерөнхий чиглэлд тусгагдсан болон бусад хууль тогтоомжтой холбоотой хэрэгжүүлсэн горим сорилын хүрээнд зөрчил илрээгүй болно.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдсэн болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэгийн хувьд дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Бөхмөрөн сумын Цэцэрлэг нь цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 183,430.4 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг мэдээлээгүй, 394,950.1 мянган төгрөгийн 8 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 61,741.6 мянган төгрөгийн 10 гүйлгээ мэдээлээгүй, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 11 шийдвэрийг хугацаа хоцроож, 4 шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журмыг хэрэгжүүлэн ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 06-ны өдрийн дотор Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

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				Зөвлөмж	
							Запруулсан		Запруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								

Бөхмөрөн сумын Хүүхдийн цэцэрлэг цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 183,430.4 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг мэдээлээгүй, 394,950.1 мянган төгрөгийн 8 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 61,741.6 мянган төгрөгийн 10 гүйлгээ мэдээлээгүй, төсөв, өмч, хөрөнгө мөнгө зарцуулах 11 шийдвэрийг хугацаа хоцроож, 4 шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.							1	640,122.1
Дүн							1	640,122.1
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН: БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ
ХХК-ийн ТУСЛАХ, АУДИТОР



/М.БАТСУУРЬ/

/М.БАТ-АМГАЛАН/

/Б.ТӨРТҮВШИН/