ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говь-Алтай аймгийн Дэлгэр сумын Гуулин тосгоны Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2026/038/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Алтай хот 2026 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Гүнжидмаа Утас: 99998431 Цахим хаяг: gunjidmaag@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг Утас: 99175677 Цахим хаяг: erdenechimegd@audit.gov.mn СМД аудит ХХК-ийн Аудитын менежер: Б.Мөнхцацрал Утас: 99110699 Цахим хаяг: munkhtsatsral@cmdaudit.mn Аудитор: А.Цээням Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyam1202@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1402, Хөгжил хороолол, Жинст баг,
Есөнбулаг сум, Говь-Алтай аймаг, 82091
Утас: (976) 7048-4030,
Цахим шуудан: govialtai@audit.gov.mn

2026.02.11 № 26

танай ____________ -ны № ______________ -т

ДЭЛГЭР СУМЫН ГУУЛИН ТОСГОНЫ
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ж.ГАНЧИМЭГ ТАНАА

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 Дэлгэр сумын Гуулин тосгоны Хүүхдийн 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 нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тус байгууллагын улсын төсвийн санхүүжилт өмнөх оноос 118,227.4 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 2,341.0 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд хандиваар ирсэн 10,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг орлогод авч, 9,500.0 мянган төгрөгийн элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үлдэх өртөггүй хөрөнгийг данснаас хасаж, ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн бүртгэлд тусган, 1,518.0 мянган төгрөгийн аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны 57 дугаар тогтоолын дагуу акталсан байна.

Бусад асуудал

Тайлант онд 1 хөтөлбөр, 5 зорилт, 83 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаснаас 83 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, биелэлтийг 85.0 хувиар үнэлж,

82250500068

хүргүүлсэн бөгөөд аймгийн Боловсролын газраас 85.0 хувиар “Хангалттай” гэж дүгнэсэн байна.

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 Г.ГҮНЖИДМАА

ХОЁР.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**	**50,342,804.58**	**51,757,420.72**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	23,161,826.64	26,261,654.78
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	23,161,826.64	26,261,654.78
3121	**Төгрөг**	23,161,826.64	26,261,654.78
31211	Төрийн сангийн харилцах	23,161,826.64	26,261,654.78
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	21,092,740.94	25,495,765.94
351	**Түүхий эд материал**	1,668,105.94	1,743,105.94
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,668,105.94	1,743,105.94
354	**Хангамжийн материал**	19,424,635.00	23,752,660.00
35410	Бичиг хэргийн материал	144,200.00	104,200.00
35420	Аж ахуйн материал	10,486,000.00	11,949,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,045,400.00	950,400.00
35450	Барилгын засварын материал	-	600.00
35460	Хүнсний материал	4,680,515.00	6,155,140.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,068,520.00	4,592,520.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**342,201,039.91**	**344,500,123.75**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	342,201,039.91	344,500,123.75
392	**Биет хөрөнгө**	338,201,039.91	340,500,123.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	360,955,000.00	350,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,736,833.26)	(61,615,166.58)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	55,064,170.00	63,714,170.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,943,373.27)	(20,936,207.59)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,916,080.00	11,916,080.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,517,548.52)	(4,704,297.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,600,000.00	1,600,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(338,000.04)	(676,000.08)
39217	Ном	1,201,545.00	1,201,545.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	4,000,000.00	4,000,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,000,000.00	4,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**392,543,844.49**	**396,257,544.47**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**392,543,844.49**	**396,257,544.47**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	392,543,844.49	396,257,544.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	47,480,636.00	47,480,636.00
51101	Өмч: - төрийн	47,480,636.00	47,480,636.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	343,513,068.46	348,776,908.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	370,243,151.07	345,063,208.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(26,730,082.61)	3,713,699.98
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**392,543,844.49**	**396,257,544.47**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**381,464,600.00**	**521,495,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**38,000.00**	**19,500,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	38,000.00	19,500,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	19,500,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**381,426,600.00**	**501,995,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	364,466,600.00	482,694,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	364,466,600.00	482,694,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	16,960,000.00	19,301,000.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	16,960,000.00	19,301,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**408,194,682.61**	**517,781,300.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**408,194,682.61**	**517,781,300.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	407,660,593.49	509,607,579.37
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	310,807,541.47	398,626,851.43
210101	Үндсэн цалин	197,163,983.43	238,055,650.94
210102	Нэмэгдэл	100,628,468.15	123,944,448.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	13,895,000.00
210104	Урамшуулал	13,015,089.89	22,731,751.58
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	38,869,699.86	48,254,498.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,432,058.64	32,816,099.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,108,942.58	3,860,899.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,554,799.28	1,931,199.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,554,799.77	1,931,199.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,219,099.59	7,715,099.72
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,694,910.88	15,412,779.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,175,910.88	5,207,779.35
210302	Түлш, халаалт	8,319,000.00	10,165,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	40,000.00
2105	**Нормативт зардал**	16,198,525.00	18,019,385.00
210502	Хоол, хүнс	16,198,525.00	18,019,385.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	506,250.00	1,904,400.00
210604	Урсгал засвар	506,250.00	1,904,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	965,150.00	1,518,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	965,150.00	1,518,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,832,066.28	25,871,065.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,317,150.00	6,722,999.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,363,700.00	1,947,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,151,216.28	17,200,916.16
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	534,089.12	8,173,720.65
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	6,190,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	6,190,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	534,089.12	1,983,220.65
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	534,089.12	1,983,220.65
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(26,730,082.61)**	**3,713,699.98**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(26,730,082.61)**	**3,713,699.98**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**381,426,600.00**	**501,995,000.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**381,426,600.00**	**501,995,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	364,466,600.00	482,694,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	364,466,600.00	482,694,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	16,960,000.00	19,301,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	16,960,000.00	19,301,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**393,704,581.33**	**498,895,171.86**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**393,704,581.33**	**498,895,171.86**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**393,170,492.21**	**490,721,451.21**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	310,807,541.47	398,626,851.43

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210101	Үндсэн цалин	197,163,983.43	238,055,650.94
210102	Нэмэгдэл	100,628,468.15	123,944,448.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	13,895,000.00
210104	Урамшуулал	13,015,089.89	22,731,751.58
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	38,869,699.86	48,254,498.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,432,058.64	32,816,099.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,108,942.58	3,860,899.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,554,799.28	1,931,199.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,554,799.77	1,931,199.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,219,099.59	7,715,099.72
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15,425,910.88	15,317,779.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,175,910.88	5,207,779.35
210302	Түлш, халаалт	12,050,000.00	10,070,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	40,000.00
2105	**Нормативт зардал**	16,570,640.00	19,494,010.00
210502	Хоол, хүнс	16,570,640.00	19,494,010.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	2,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	965,150.00	1,518,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	965,150.00	1,518,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,531,550.00	5,509,712.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,593,750.00	2,911,562.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,937,800.00	2,598,150.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**534,089.12**	**8,173,720.65**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	6,190,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	6,190,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	534,089.12	1,983,220.65
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	534,089.12	1,983,220.65
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(12,277,981.33)	3,099,828.14
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(12,277,981.33)	3,099,828.14
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	35,439,807.97	23,161,826.64
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	23,161,826.64	26,261,654.78

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	47,480,636.00	1,550,140.03	370,243,151.07	419,273,927.10
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**47,480,636.00**	**1,550,140.03**	**370,243,151.07**	419,273,927.10
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(26,730,082.61)	(26,730,082.61)
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**47,480,636.00**	**1,550,140.03**	**343,513,068.46**	392,543,844.49
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**47,480,636.00**	**1,550,140.03**	**343,513,068.46**	392,543,844.49

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,550,140.03	1,550,140.03
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**47,480,636.00**	**1,550,140.03**	**345,063,208.49**	394,093,984.52
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(1,550,140.03)	-	(1,550,140.03)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,713,699.98	3,713,699.98
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**47,480,636.00**	**-**	**348,776,908.47**	396,257,544.47

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**531,437,700.00**	**496,911,951.21**	**34,525,748.79**	**93.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**531,437,700.00**	**496,911,951.21**	**34,525,748.79**	**93.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	525,247,200.00	490,721,451.21	34,525,748.79	93.43
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	415,395,300.00	398,626,851.43	16,768,448.57	95.96
210101	Үндсэн цалин	265,274,400.00	238,055,650.94	27,218,749.06	89.74
210102	Нэмэгдэл	139,568,500.00	123,944,448.91	15,624,051.09	88.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	13,895,000.00	(13,895,000.00)	-
210104	Урамшуулал	10,552,400.00	22,731,751.58	(12,179,351.58)	215.42
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	51,658,700.00	48,254,498.43	3,404,201.57	93.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,042,800.00	32,816,099.38	2,226,700.62	93.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,154,000.00	3,860,899.96	293,100.04	92.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,077,000.00	1,931,199.82	145,800.18	92.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,077,000.00	1,931,199.55	145,800.45	92.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,307,900.00	7,715,099.72	592,800.28	92.86
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17,301,000.00	15,317,779.35	1,983,220.65	88.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,000,000.00	5,207,779.35	1,792,220.65	74.40
210302	Түлш, халаалт	10,101,000.00	10,070,000.00	31,000.00	99.69
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	40,000.00	160,000.00	20.00
2105	**Нормативт зардал**	19,755,000.00	19,494,010.00	260,990.00	98.68
210502	Хоол, хүнс	19,755,000.00	19,494,010.00	260,990.00	98.68
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,518,600.00	1,518,600.00	-	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,518,600.00	1,518,600.00	-	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	17,618,600.00	5,509,712.00	12,108,888.00	31.27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,020,300.00	2,911,562.00	12,108,738.00	19.38
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,598,300.00	2,598,150.00	150.00	99.99
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,190,500.00	6,190,500.00	-	100.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,190,500.00	6,190,500.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,190,500.00	6,190,500.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**531,437,700.00**	**500,011,779.35**	**31,425,920.65**	**94.09**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	482,886,800.00	482,694,000.00	192,800.00	99.96
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	482,886,800.00	482,694,000.00	192,800.00	99.96
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	19,301,000.00	17,317,779.35	1,983,220.65	89.72
132001	Орон нутгийн төсвөөс	19,301,000.00	17,317,779.35	1,983,220.65	89.72
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	29,249,900.00	-	29,249,900.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	6,088,200.00		6,088,200.00	-

Говь-Алтай аймгийн ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	23,161,700.00		23,161,700.00	-
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	23,161,826.64	(23,161,826.64)	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	26,261,654.78	(26,261,654.78)	-

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 7,592.2 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын 2 алдаа[1]-г аудитын явцад залруулж, тайлагнасныг баталгаажуулав.

3.1 Залруулсан алдаа:

Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой: Мөнгөн гүйлгээний тайланд авлага мөнгөөр 6,088.2 мянган төгрөг орсныг бараа үйлчилгээний зардлаар тайлагнасныг залруулсан

Үр дүнгийн тайланд нийгмийн даатгалын ажил олгогчийн зардлын 1,504.0 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаар тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т " Нягтлан бодох бүртгэлд бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага заавал бүртгэнэ" гэж заасныг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Удирдлага нягтлан бодогчийн хүлээн зөвшөөрснөөр залруулсан.

Залруулагдаагүй 1,201.5 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар төсвийн төлөвлөлт, бүртгэлтэй холбоотой зөрчил илэрч, 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

3.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

Нэг. Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Батлагдсан төсөвт хоол, унааны хөнгөлөлт тусгагдаагүй байхад Боловсролын сайдын 2025 оны "Чиглэл хүргүүлэх тухай" 1/554 тоот албан бичгийг үндэслэн эрхлэгчийн 2025 оны 02 дугаар сарын 17-ны өдрийн А/05 дугаар тушаал гаргаж, тушаалаар өдөрт 5.0 мянган төгрөгөөр тооцон цалингийн зардлаас 13,895.0 мянган төгрөгийг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 27 дугаар зүйлийн 27.1.7-т "орлого, зарлагыг дотоод гүйлгээнээс бусад нийт гүйлгээний дүнгээр төлөвлөж, бүртгэж, тайлагнах" гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль, тогтоомжийг хүрээнд албан хаагчдад олгох хоол, унааны хөнгөлөлтийг төсөвт тусгуулан, батлагдсан төсвийг зардлын эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах.

---

[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/,

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Хоёр. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бараа материалын дансанд бүртгэвэл зохих 1,201.5 мянган төгрөгийн номыг үндсэн хөрөнгөнд бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т "Нягтлан бодох бүртгэлд бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага заавал бүртгэнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэсэн номыг бараа материал дансанд шилжүүлэн бүртгэх арга хэмжээ авч ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг тайлан хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны11 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл *(мянган төгрөгөөр)*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Дэлгэр сумын Гуулин тосгоны Хүүхдийн цэцэрлэг	Мөнгөн гүйлгээний тайланд авлага мөнгөөр 6,088.2 мянган төгрөг орсныг бараа үйлчилгээний зардлаар тайлагнасан	1	6,088.2	-	-	1	6,088.2	1	6,088.2	-	-	-	-
	Үр дүнгийн тайланд нийгмийн даатгалын ажил олгогчийн зардлын 1,504.0 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаар тайлагнасан.	1	1,504.0			1	1,504.0	1	1,504.0				
Дүн		1	7,592.2	-	-	1	7,592.2	1	7,592.2		-	-	-

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл *(мянган төгрөгөөр)*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дэлгэр сумын Гуулин тосгоны Хүүхдийн цэцэрлэг	Бараа материалын дансанд бүртгэвэл зохих 1,201.5 мянган төгрөгийн номыг үндсэн хөрөнгөнд бүртгэсэн.	1	1,201.5	-	-	-	-	1	1,201.5	-	-
	Батлагдсан төсөвт хоол, унааны хөнгөлөлт тусгагдаагүй байхад Боловсролын сайдын 2025 оны "Чиглэл хүргүүлэх тухай" 1/554 тоот албан бичгийг үндэслэн тушаалаар өдөрт 5,0 мянган төгрөгөөр тооцон цалингийн зардлаас 19,055.0 мянган төгрөгийг олгосон.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Дүн		2	1,201.5	-	-	-	-	2	1,201.5	-	-

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1			1			
	НИЙТ		**1**			**1**			

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР