ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говь-Алтай аймгийн Тонхил сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2026/006/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 № 28

танай ______ -ны № ______ -т

ТОНХИЛ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Т.ОТГОНЖАВ 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 Тонхил сумын 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 9,370.3 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 14,995.0 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд хандиваар 6,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хүлээн авч, 1,561.4 мянган төгрөгийн номыг бараа материалын дансанд шилжүүлэн бүртгэжээ.

Бусад асуудал

Тайлант онд 1 хөтөлбөр, 17 зорилт, 93 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаснаас 93 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, биелэлтийг 95.0 хувиар үнэлж хүргүүлсэн бөгөөд аймгийн Боловсролын газраас 80.0 хувиар “Хангалттай” гэж дүгнэсэн байна.

8225050000072

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**	**162,187,035.06**	**90,728,384.74**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	134,405,585.06	60,932,972.84
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	134,405,585.06	60,932,972.84
3121	**Төгрөг**	134,405,585.06	60,932,972.84
31211	Төрийн сангийн харилцах	134,405,585.06	60,932,972.84
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	27,781,450.00	29,795,411.90
351	**Түүхий эд материал**	1,202,150.00	2,763,551.90
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,082,150.00	2,643,551.90
35130	Эм боох материал	120,000.00	120,000.00
354	**Хангамжийн материал**	26,579,300.00	27,031,860.00
35420	Аж ахуйн материал	23,497,050.00	23,497,050.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,680,000.00	-
35460	Хүнсний материал	1,367,440.00	3,500,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	34,810.00	34,810.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**348,228,103.45**	**337,342,284.51**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	348,228,103.45	337,342,284.51
392	**Биет хөрөнгө**	345,232,103.45	334,346,284.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	380,371,931.91	380,371,931.91
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,446,335.76)	(67,924,965.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	56,272,323.00	56,272,323.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,940,859.14)	(46,733,225.82)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	48,860,970.00	48,860,970.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,447,328.46)	(42,200,749.58)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	6,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(300,000.00)
39217	Ном	1,561,401.90	-
393	**Биет бус хөрөнгө**	2,996,000.00	2,996,000.00
39301	Програм хангамж	566,200.00	566,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(566,200.00)	(566,200.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,996,000.00	2,996,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**510,415,138.51**	**428,070,669.25**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**31,650.00**	**1,312,959.33**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	31,650.00	1,312,959.33
413	**Өглөг**	31,650.00	1,312,959.33
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	31,650.00	1,312,959.33
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**510,383,488.51**	**426,757,709.92**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	510,383,488.51	426,757,709.92
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	39,010,165.40	39,010,165.40
51101	Өмч: - төрийн	39,010,165.40	39,010,165.40
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	438,056,935.85	354,431,157.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	372,296,566.66	438,056,935.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн	65,760,369.19	(83,625,778.59)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	33,316,387.26	33,316,387.26
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**510,415,138.51**	**428,070,669.25**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**767,684,600.00**	**746,330,800.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,023,500.00**	**6,035,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,023,500.00	6,035,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	70,000.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	35,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,915,500.00	6,000,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,038,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**764,661,100.00**	**740,295,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	696,129,500.00	686,759,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	696,129,500.00	686,759,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	68,531,600.00	53,536,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	68,531,600.00	53,536,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**701,924,230.81**	**829,956,578.59**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**701,924,230.81**	**829,956,578.59**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	700,942,265.18	829,956,578.59
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	495,452,193.00	617,481,857.00
210101	Үндсэн цалин	335,141,778.00	353,704,146.00
210102	Нэмэгдэл	148,470,665.00	225,044,911.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	18,485,000.00
210104	Урамшуулал	11,839,750.00	20,247,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	61,873,669.55	77,152,355.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,288,233.55	52,833,851.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,995,754.00	6,256,657.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,570,936.00	3,101,932.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,594,113.00	3,158,606.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,424,633.00	11,801,309.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	46,748,326.63	42,627,346.32
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,050,406.63	3,691,666.32
210302	Түлш, халаалт	43,697,920.00	38,935,680.00
2105	**Нормативт зардал**	41,648,410.00	46,241,360.00
210502	Хоол, хүнс	41,648,410.00	46,241,360.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	18,544,000.00	12,833,243.01
210604	Урсгал засвар	18,544,000.00	12,833,243.01
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	180,000.00	843,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	843,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	36,495,666.00	32,777,017.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,832,835.00	12,876,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,475,500.00	4,576,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,187,331.00	15,324,417.04
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	981,965.63	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	981,965.63	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	981,965.63	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**65,760,369.19**	**(83,625,778.59)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**65,760,369.19**	**(83,625,778.59)**

Говь-Алтай аймгийн ЗАСАГ ДАРГЫН ... ГАЗАР

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**764,731,100.00**	**740,330,800.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**70,000.00**	**35,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	70,000.00	35,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	70,000.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	35,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**764,661,100.00**	**740,295,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	696,129,500.00	686,759,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	696,129,500.00	686,759,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	68,531,600.00	53,536,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	68,531,600.00	53,536,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**685,142,072.55**	**813,803,412.22**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**685,142,072.55**	**813,803,412.22**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**684,160,106.92**	**813,803,412.22**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	495,452,193.00	617,481,857.00
210101	Үндсэн цалин	335,141,778.00	353,704,146.00
210102	Нэмэгдэл	148,470,665.00	225,044,911.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	18,485,000.00
210104	Урамшуулал	11,839,750.00	20,247,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	61,873,669.55	77,152,355.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,288,233.55	52,833,851.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,995,754.00	6,256,657.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,570,936.00	3,101,932.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,594,113.00	3,158,606.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,424,633.00	11,801,309.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	49,005,634.37	38,536,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,627,714.37	3,511,000.00
210302	Түлш, халаалт	45,377,920.00	35,025,600.00
2105	**Нормативт зардал**	38,945,530.00	47,336,600.00
210502	Хоол, хүнс	38,945,530.00	47,336,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	18,544,000.00	15,000,000.00
210604	Урсгал засвар	18,544,000.00	15,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	180,000.00	843,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	843,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	20,159,080.00	17,452,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,683,580.00	12,486,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,475,500.00	4,966,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**981,965.63**	**-**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	981,965.63	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	981,965.63	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**79,589,027.45**	**(73,472,612.22)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	79,589,027.45	(73,472,612.22)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	54,816,557.61	134,405,585.06
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	134,405,585.06	60,932,972.84

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	39,010,165.40	33,316,387.26	377,428,566.66	449,755,119.32
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(5,132,000.00)	(5,132,000.00)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**39,010,165.40**	**33,316,387.26**	**372,296,566.66**	444,623,119.32
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	65,760,369.19	65,760,369.19
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**39,010,165.40**	**33,316,387.26**	**438,056,935.85**	510,383,488.51
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**39,010,165.40**	**33,316,387.26**	**438,056,935.85**	510,383,488.51
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**39,010,165.40**	**33,316,387.26**	**438,056,935.85**	510,383,488.51
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(83,625,778.59)	(83,625,778.59)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**39,010,165.40**	**33,316,387.26**	**354,431,157.26**	426,757,709.92

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт хэмнэлт	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	843,616,800.00	813,803,412.22	29,813,387.78	96.5
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	843,616,800.00	813,803,412.22	29,813,387.78	96.5
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	843,616,800.00	813,803,412.22	29,813,387.78	96.5
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	636,190,100.00	617,481,857.00	18,708,243.00	97.1
210101	Үндсэн цалин	382,636,900.00	353,704,146.00	28,932,754.00	92.4
210102	Нэмэгдэл	235,333,100.00	225,044,911.00	10,288,189.00	95.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	18,485,000.00	(18,485,000.00)	-
210104	Урамшуулал	18,220,100.00	20,247,800.00	(2,027,700.00)	111.1
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	78,974,200.00	77,152,355.22	1,821,844.78	97.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,582,900.00	52,833,851.22	749,048.78	98.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,347,800.00	6,256,657.00	91,143.00	98.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,173,900.00	3,101,932.00	71,968.00	97.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,173,900.00	3,158,606.00	15,294.00	99.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,695,700.00	11,801,309.00	894,391.00	93.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	38,536,600.00	38,536,600.00	-	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,511,000.00	3,511,000.00	-	100.0
210302	Түлш, халаалт	35,025,600.00	35,025,600.00	-	100.0
2105	**Нормативт зардал**	47,865,000.00	47,336,600.00	528,400.00	98.9
210502	Хоол, хүнс	47,865,000.00	47,336,600.00	528,400.00	98.9
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	15,000,000.00	15,000,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	15,000,000.00	-	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,361,400.00	843,400.00	1,518,000.00	35.7

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,361,400.00	843,400.00	1,518,000.00	35.7
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,689,500.00	17,452,600.00	7,236,900.00	70.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,723,500.00	12,486,600.00	7,236,900.00	63.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,966,000.00	4,966,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	843,616,800.00	740,330,800.00	103,286,000.00	87.8
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	687,287,600.00	686,759,200.00	528,400.00	99.9
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	687,287,600.00	686,759,200.00	528,400.00	99.9
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	53,536,600.00	53,536,600.00	-	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	53,536,600.00	53,536,600.00	-	100.0
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	102,792,600.00	35,000.00	102,757,600.00	0.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	35,000.00	35,000.00	-	100.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	102,757,600.00		102,757,600.00	-
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	134,405,585.06	(134,405,585.06)	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	60,932,972.84	(60,932,972.84)	-

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 2,484.1 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын 1 алдаа[1]-г аудитын явцад залруулж, тайлагнаж ирснийг баталгаажуулав.

Залруулсан алдаа:

Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:

- Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй номыг бараа материалын дансанд шилжүүлэн бүртгэхдээ 2,484.1 мянган төгрөгийг гарзаар бүртгэж, үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэснийг хоорондын тооцооны дансаар дамжуулан залруулж бүртгэсэн.

Аудитаар нийт залруулагдаагүй 49,124.8 мянган төгрөгийн зөрчлөөс нийцлийн аудитын 47,366.6 мянган төгрөгийн материаллаг бус зөрчил илэрч, 1,758.2 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 49,124.8 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс 1,758.2 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар санхүүгийн аудитын 1, нийцлийн аудитын 47,366.6 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

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

3.1 ТӨЛБӨРИЙН АКТ

1.Байгууллагын нягтлан бодогч нь үр дүнгийн урамшууллыг үндсэн албан тушаалын цалингаас тооцон 561.2 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

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

Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газар

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах; гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон 561.2 мянган төгрөгийг буцаан төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2. Хүүхдийн ирцийн бүртгэлийг багш нарын цахим бүртгэлийн ирцтэй тулган шалгахад нярав хүүхдийн тоог 9-12 дугаар сард нийт 399 хүүхэд өдрөөр илүү бичиж 1,197.0 мянган төгрөгийн хүнсний зарлага гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно, Засгийн газрын 2024.05.29-ны өдрийн 237 дүгээр тогтоол "Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны зардлын хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" -ын 1-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэгийн хүүхдийн нэг өдрийн хоолны зардлыг 3000 (гурван мянга) төгрөгөөр...шинэчлэн тогтоосон" гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү зарцуулсан 1,197.0 мянган төгрөгийг холбогдох буруутай албан тушаалтнуудаар буцаан төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Зөвлөмж

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 03 дугаар сарын 19-ны өдрийн Б/05 дугаар тушаал гаргаж, тушаалаар өдөрт 5.0 мянган төгрөгөөр тооцон цалингийн зардлаас 18,485.0 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.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг тайлан хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 10 дугаар сарын 30-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: Залруулсан		Үүнээс: Залруулаагүй		Зөвлөмж	
		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
Тонхил сумын цэцэрлэг	Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй номыг бараа материалын дансанд шилжүүлэн бүртгэхдээ 2,484.1 мянган төгрөгийг гараар бүртгэж, үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэсэн.	1	2,484.1	-	-	1	2,484.1	1	2,484.1	-	-	-	-
Дүн		**1**	**2,484.1**	**-**	**-**	**1**	**2,484.1**	**1**	**2,484.1**		**-**	**-**	**-**

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

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс: Төлбөрийн акт		Үүнээс: Албан шаардлага		Үүнээс: Зөвлөмж		Үүнээс: 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
Тонхил сумын цэцэрлэг	Байгууллагын нягтлан бодогч нь үр дүнгийн урамшууллыг үндсэн албан тушаалын цалингаас тооцон 561.2 мянган төгрөгийг илүү олгосон.	1	561.2	1	561.2	-	-		-	-	-
	Хүүхдийн ирцийг 9-12 дугаар сард нийт 399 хүүхэд өдрөөр илүү бичиж 1,197.0 мянган төгрөгийн хүнсийг зарлага гаргасан.	1	1,197.0	1	1,197.0						
	Батлагдсан төсөвт хоол, унааны хөнгөлөлт тусгагдаагүй байхад Боловсролын сайдын 2025 оны "Чиглэл хүргүүлэх тухай" 1/554 тоот албан бичгийг үндэслэн эрхлэгчийн 2025 оны 03 дугаар сарын 19-ны өдрийн Б/05 дугаар	1	-					1	-		

	тушаал гаргаж, тушаалаар өдөрт 5.0 мянган төгрөгөөр тооцон цалингийн зардлаас 18,485.0 мянган төгрөгийг олгосон.										
Дүн		**3**	**1,758.2**	**2**	**1,758.2**	**-**	**-**	**1**	**-**	**-**	**-**

4.3 Нийцлийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл *(мянган төгрөгөөр)*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Тонхил сумын цэцэрлэг	Шилэн дансанд батлагдсан төсөв, санхүүгийн тайлан хагас, бүтэн жил, худалдан авах ажиллагааны тайлан 47366.6 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 1 мэдээлэл, батлагдсан төсвийн хэтрэлт хэмнэлтийн 1, дараа жилийн төсвийн төслийн 1, аудитын тайлан, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлангийн мэдээлэл нийт 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	1	47,366.6	-	-	-	-	1	47,366.6	-	-
Дүн		**1**	47,366.6	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	47,366.6	**-**	**-**

~~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
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1			1			
	НИЙТ		**1**			**1**			