

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ГАА-2026/150/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) 70 48 34 13,
Цахим шуудан: govialtai@audit.gov.mn

2025.02.25 № 104

танай _____-ны № _____-т

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 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 13,567.6 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 8,644.2 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн үлдэх өртөггүй 12,460.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлж 3,650.0 мянган төгрөгөөр бүртгэлд тусган, аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын шийдвэрээр 520.0 мянган төгрөгийн программыг акталсан байна.

Бусад асуудал

Тайлант онд 1 хөтөлбөр, 6 зорилт, 75 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаснаас 67 арга хэмжээг бүрэн, 8 арга хэмжээг дутуу хэрэгжүүлж, нийт

ДЭЛГЭР СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧИЙН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ С.УНДАРМАА ТАНАА

822505000300

дүнгээр 86.2 хувиар биелэлтийг хүргүүлсэн бөгөөд аймгийн Боловсролын газраас 83.0 хувиар “Хангалттай” гэж үнэлсэн 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	<u>214,072,438.65</u>	<u>139,716,305.35</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	124,000,226.67	42,640,887.37
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	124,000,226.67	42,640,887.37
3121	Төгрөг	124,000,226.67	42,640,887.37
31211	Төрийн сангийн харилцах	124,000,226.67	42,640,887.37
33	АВЛАГА	12,146,141.98	12,146,141.98
335	Бусад авлага	12,146,141.98	12,146,141.98
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	12,146,141.98	12,146,141.98
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	77,926,070.00	84,929,276.00
351	Түүхий эд материал	1,577,700.00	1,577,700.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,000,000.00	1,000,000.00
35130	Эм боох материал	577,700.00	577,700.00
354	Хангамжийн материал	76,348,370.00	83,351,576.00
35420	Аж ахуйн материал	70,848,220.00	78,571,271.00
35450	Барилгын засварын материал	749,000.00	749,000.00
35460	Хүнсний материал	3,290,100.00	2,570,255.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,461,050.00	1,461,050.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,480,145,703.29</u>	<u>1,435,276,780.99</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,480,145,703.29	1,435,276,780.99
392	Биет хөрөнгө	1,467,397,703.29	1,422,600,780.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,455,095,872.98	1,455,095,872.98
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(72,937,058.94)	(102,314,936.22)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	60,303,806.00	51,493,496.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,634,595.32)	(17,628,096.62)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,184,752.20	30,184,752.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,944,481.30)	(17,054,879.14)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	30,522,526.00	30,522,526.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,875,148.33)	(11,379,984.21)
39217	Ном	3,682,030.00	3,682,030.00
393	Биет бус хөрөнгө	12,748,000.00	12,676,000.00
39301	Програм хангамж	880,000.00	360,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(664,000.00)	(216,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,532,000.00	12,532,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,694,218,141.94</u>	<u>1,574,993,086.34</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,694,218,141.94</u>	<u>1,574,993,086.34</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,694,218,141.94	1,574,993,086.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	47,014,441.49	47,014,441.49
51101	Өмч: - төрийн	47,014,441.49	47,014,441.49
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,563,868,835.08	1,444,643,779.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,528,879,894.89	1,563,868,835.08
51220	Тайлант үеийн үр дүн	34,988,940.19	(119,225,055.60)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	83,334,865.38	83,334,865.38
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,694,218,141.94</u>	<u>1,574,993,086.34</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	735,579,300.00	713,862,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	20,443,400.00	3,650,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	20,443,400.00	3,650,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,137,500.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,137,500.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	10,739,900.00	3,650,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	7,566,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	715,135,900.00	710,212,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	645,637,200.00	632,069,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	645,637,200.00	632,069,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	69,498,700.00	78,142,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	69,498,700.00	78,142,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	700,590,359.81	833,087,555.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	700,590,359.81	833,087,555.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	694,152,975.83	824,393,248.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	451,998,813.43	566,176,034.42
210101	Үндсэн цалин	297,001,519.86	332,915,046.63
210102	Нэмэгдэл	129,998,400.40	195,102,505.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	15,805,000.00
210104	Урамшуулал	24,998,893.17	22,353,482.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,189,543.00	67,188,999.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,735,803.00	45,775,899.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,610,600.00	5,355,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,255,200.00	2,678,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,766,740.00	2,678,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,821,200.00	10,700,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,185,216.02	66,518,592.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,965,376.02	4,635,415.64
210302	Түлш, халаалт	61,420,440.00	61,383,176.90
210303	Цэвэр, бохир ус	799,400.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,293,940.00	7,575,399.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,370,440.00	3,697,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,923,500.00	1,564,800.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	-	2,312,799.00
2105	Нормативт зардал	52,639,245.00	54,141,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,345.00	-
210502	Хоол, хүнс	52,632,900.00	54,141,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	3,500,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,084,200.00	3,118,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,084,200.00	3,118,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,262,018.38	59,674,322.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,715,100.00	5,709,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	45,000.00	5,446,050.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	47,501,918.38	48,518,922.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,437,383.98	8,694,307.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,623,900.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,623,900.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	813,483.98	8,694,307.46
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	813,483.98	8,694,307.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	34,988,940.19	(119,225,055.60)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	34,988,940.19	(119,225,055.60)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	717,273,400.00	710,212,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,137,500.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,137,500.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,137,500.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,137,500.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	715,135,900.00	710,212,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	645,637,200.00	632,069,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	645,637,200.00	632,069,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	69,498,700.00	78,142,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	69,498,700.00	78,142,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	658,655,244.43	791,571,839.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	658,655,244.43	791,571,839.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	652,217,860.45	782,877,531.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	451,998,813.43	566,176,034.42
210101	Үндсэн цалин	297,001,519.86	332,915,046.63
210102	Нэмэгдэл	129,998,400.40	195,102,505.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	15,805,000.00
210104	Урамшуулал	24,998,893.17	22,353,482.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,189,543.00	67,188,999.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,735,803.00	45,775,899.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,610,600.00	5,355,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,255,200.00	2,678,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,766,740.00	2,678,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,821,200.00	10,700,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,185,216.02	67,948,592.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,965,376.02	4,635,415.64
210302	Түлш, халаалт	61,420,440.00	62,813,176.90
210303	Цэвэр, бохир ус	799,400.00	500,000.00
2105	Нормативт зардал	48,209,099.00	53,421,155.00
210502	Хоол, хүнс	48,209,099.00	53,421,155.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,500,000.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	3,500,000.00	1,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,935,200.00	3,118,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,935,200.00	3,118,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,199,989.00	23,523,850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,576,089.00	17,540,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,623,900.00	5,983,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,437,383.98	8,694,307.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,623,900.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,623,900.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	813,483.98	8,694,307.46
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	813,483.98	8,694,307.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	58,618,155.57	(81,359,339.30)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,671,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,671,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,671,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,671,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(3,671,000.00)	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	54,947,155.57	(81,359,339.30)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	69,053,071.10	124,000,226.67
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	124,000,226.67	42,640,887.37

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	47,014,441.49	84,740,861.46	1,527,473,898.80	1,659,229,201.75
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	1,405,996.09	1,405,996.09
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	47,014,441.49	84,740,861.46	1,528,879,894.89	1,660,635,197.84
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	-1,405,996.09	0.00	-1,405,996.09
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	34,988,940.19	34,988,940.19
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	47,014,441.49	83,334,865.38	1,563,868,835.08	1,694,218,141.94
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	47,014,441.49	83,334,865.38	1,563,868,835.08	1,694,218,141.94
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	47,014,441.49	83,334,865.38	1,563,868,835.08	1,694,218,141.94
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-119,225,055.60	-119,225,055.60
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	47,014,441.49	83,334,865.38	1,444,643,779.48	1,574,993,086.34

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	816,959,900.00	782,877,531.84	34,082,368.16	95.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	816,959,900.00	782,877,531.84	34,082,368.16	95.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	816,959,900.00	782,877,531.84	34,082,368.16	95.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	584,932,400.00	566,176,034.42	18,756,365.58	96.8
210101	Үндсэн цалин	345,061,300.00	332,915,046.63	12,146,253.37	96.5
210102	Нэмэгдэл	217,760,800.00	195,102,505.28	22,658,294.72	89.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	15,805,000.00	(15,805,000.00)	-
210104	Урамшуулал	22,110,300.00	22,353,482.51	(243,182.51)	101.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,433,700.00	67,188,999.88	5,244,700.12	92.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,137,800.00	45,775,899.88	3,361,900.12	93.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,823,900.00	5,355,200.00	468,700.00	92.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,912,000.00	2,678,500.00	233,500.00	92.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,912,000.00	2,678,500.00	233,500.00	92.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,648,000.00	10,700,900.00	947,100.00	91.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,642,900.00	67,948,592.54	8,694,307.46	88.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,000,000.00	4,635,415.64	1,364,584.36	77.3
210302	Түлш, халаалт	70,142,900.00	62,813,176.90	7,329,723.10	89.6
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	500,000.00	-	100.0
2105	Нормативт зардал	54,065,700.00	53,421,155.00	644,545.00	98.8
210502	Хоол, хүнс	54,065,700.00	53,421,155.00	644,545.00	98.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,128,600.00	3,118,900.00	9,700.00	99.7
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,128,600.00	3,118,900.00	9,700.00	99.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,256,600.00	23,523,850.00	732,750.00	97.0

Дэлгэр сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,272,900.00	17,540,250.00	732,650.00	96.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,983,700.00	5,983,600.00	100.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	816,959,900.00	782877531.84	34082368.16	95.83
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	633,512,200.00	632,069,600.00	1,442,600.00	99.8
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	633,512,200.00	632069600	1,442,600.00	99.8
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	78,142,900.00	69,448,592.54	8,694,307.46	88.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	78,142,900.00	69448592.54	8,694,307.46	88.9
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	105,304,800.00	81,359,339.30	23,945,460.70	77.3
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	105,304,800.00	81359339.30	23,945,460.70	77.26
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	124,000,226.67	(124,000,226.67)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	42,640,887.37	(42,640,887.37)	-

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Залруулагдаагүй 411.2 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 411.2 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар 1 зөвлөмж өгсөн.

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

3.1 Төлбөрийн акт

1. Байгууллагаас Г.Цэрэнжавт үндсэн цалинг амралтын цалинтай давхардуулан 197.7 мянган төгрөг, А.Энхжаргалд цалин нэмэгдлийг 213.4 мянган төгрөгөөр илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу 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 411.2 мянган төгрөгийг 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 02 дугаар сарын 19-ний өдрийн Б/02 дугаар тушаалаар өдөрт 5.0 мянган төгрөгөөр тооцон цалингийн зардлаас 15,810.0 мянган төгрөгийг олгосон нь Т 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.

Дэлгэр сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

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 11 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дэлгэр сумын цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн 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
Дэлгэр сумын цэцэрлэг	Байгууллагаас Г.Цэрэнжавт үндсэн цалинг амралтын цалинтай давхардуулан 197.7 мянган төгрөг, А.Энхжаргалд цалин нэмэгдлийг 213.4 мянган төгрөгөөр илүү олгосон.	1	411.2	1	411.2	-	-	-	-	-	-
	Батлагдсан төсөвт хоол, унааны хөнгөлөлт тусгагдаагүй байхад Боловсролын сайдын 2025 оны "Чиглэл хүргүүлэх тухай" 1/554 тоот албан бичгийг үндэслэн өдрийн 5,0 мянган төгрөгөөр тооцож цалингийн зардлаас 15,810.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан.	1	-						1	-	
Дүн		2	411.2	1	411.2	-	-	1	-	-	-

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1			1			
	НИЙТ		1			1			

