

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ГАА-2026/158/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

АДБ. ОД. 11 № 20

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 Алтай 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 43,027.4 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 23,531.9 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд хандиваар ирсэн 7,943.6 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 4,600.0 мянган төгрөгийн таримал алимын модыг бүртгэж, 9,881.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлж бүртгэлд тусгасан байна.

Бусад асуудал

Тайлант онд 1 хөтөлбөр, 5 зорилт, 72 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаснаас 67 арга хэмжээг бүрэн, 5 арга хэмжээг дутуу хэрэгжүүлж, нийт дүнгээр 83.7 хувиар биелэлтийг хүргүүлсэн бөгөөд аймгийн Боловсролын газраас 79.0 хувиар “Хангалттай” гэж үнэлсэн байна.

АЛТАЙ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ЧАМИНЦЭЦЭГ ТАНАА

822505000057

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>247,706,646.19</u>	<u>159,468,282.93</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	173,195,671.59	89,032,926.91
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	173,195,671.59	89,032,926.91
3121	Төгрөг	173,195,671.59	89,032,926.91
31211	Төрийн сангийн харилцах	173,195,671.59	89,032,926.91
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	72,661,592.00	70,435,356.02
351	Түүхий эд материал	1,000,000.00	1,000,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,000,000.00	1,000,000.00
354	Хангамжийн материал	71,661,592.00	69,435,356.02
35410	Бичиг хэргийн материал	701,000.00	2,039,150.00
35420	Аж ахуйн материал	99,000.00	786,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	12,233,870.00	9,638,341.00
35460	Хүнсний материал	9,534,847.00	5,802,490.02
35470	Бусад хангамжийн материал	49,092,875.00	51,169,375.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>132,496,228.82</u>	<u>141,206,924.77</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	132,496,228.82	141,206,924.77
392	Биет хөрөнгө	118,793,728.82	127,504,424.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	105,605,481.50	127,267,481.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,435,163.01)	(53,240,524.17)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	35,336,670.00	43,280,270.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,970,746.24)	(18,568,737.94)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,218,435.99	56,218,435.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,419,748.42)	(27,911,299.61)
39217	Ном	458,799.00	458,799.00
393	Биет бус хөрөнгө	13,702,500.00	13,702,500.00
39301	Программ хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,500.00)	(37,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,440,000.00	13,440,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>380,202,875.01</u>	<u>300,675,207.70</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>68.00</u>	<u>224,078.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	68.00	224,078.00
413	Өглөг	68.00	224,078.00
4136	Бусад өглөг	68.00	224,078.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	68.00	224,068.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	10.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>380,202,807.01</u>	<u>300,451,129.70</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	380,202,807.01	300,451,129.70
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	73,719,877.13	73,719,877.13
51101	Өмч: - төрийн	73,719,877.13	73,719,877.13
512	Хуримтлагдсан үр дүн	203,481,595.41	123,729,918.10
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	108,929,783.25	203,481,595.41
51220	Тайлант үеийн үр дүн	94,551,812.16	(79,751,677.31)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	103,001,334.47	103,001,334.47
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>380,202,875.01</u>	<u>300,675,207.70</u>

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

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	697,515,615.49	648,872,756.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	53,775,015.49	24,627,656.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	53,775,015.49	24,627,656.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	2,068,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,068,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	38,135,202.49	22,424,790.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	15,639,813.00	134,866.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	643,740,600.00	624,245,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	587,616,600.00	544,589,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	587,616,600.00	544,589,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	56,124,000.00	79,655,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	56,124,000.00	79,655,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	602,963,803.33	728,624,433.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	602,963,803.33	728,624,433.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	600,600,426.73	727,775,088.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	433,268,363.37	510,008,171.24
210101	Үндсэн цалин	308,524,037.64	350,805,055.24
210102	Нэмэгдэл	117,521,075.73	132,815,116.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	18,260,000.00
210104	Урамшуулал	7,223,250.00	8,128,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,891,808.42	61,376,176.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,559,704.07	42,555,989.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,233,978.05	4,990,678.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,116,989.13	2,495,339.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,967,577.23	2,233,409.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,013,559.94	9,100,760.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,358,863.40	54,185,733.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	985,803.40	4,642,479.88
210302	Түлш, халаалт	31,373,060.00	48,592,854.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	950,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	2,037,000.00
210401	Бичиг хэрэг	-	1,194,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	843,000.00
2105	Норматив зардал	35,911,298.10	41,712,602.58
210502	Хоол, хүнс	35,911,298.10	41,712,602.58
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,673,820.00	9,247,100.00
210604	Урсгал засвар	7,673,820.00	9,247,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	720,000.00	3,050,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	720,000.00	3,050,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,776,273.44	46,157,904.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,776,700.00	12,740,510.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,065,700.00	2,641,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,933,873.44	30,776,094.05
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,363,376.60	849,345.12
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	849,345.12
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	849,345.12
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	94,551,812.16	(79,751,677.31)

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

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>643,740,600.00</u>	<u>626,313,100.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	2,068,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	2,068,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	2,068,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,068,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	643,740,600.00	624,245,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	587,616,600.00	544,589,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	587,616,600.00	544,589,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	56,124,000.00	79,655,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	56,124,000.00	79,655,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>601,389,256.45</u>	<u>710,475,844.68</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	601,389,256.45	710,475,844.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	599,025,879.85	709,626,499.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	433,350,603.45	508,192,535.48
210101	Үндсэн цалин	309,125,501.45	335,022,577.48
210102	Нэмэгдэл	117,001,852.00	146,781,958.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	18,260,000.00
210104	Урамшуулал	7,223,250.00	8,128,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,701,175.00	61,342,429.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,430,144.00	42,432,952.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,218,710.00	4,946,945.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,109,360.00	2,473,269.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,959,946.00	2,271,314.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,983,015.00	9,217,949.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,776,803.40	51,986,454.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	985,803.40	5,038,729.88
210302	Түлш, халаалт	42,791,000.00	45,997,325.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	950,400.00
2105	Нормативт зардал	38,029,468.00	37,812,519.60
210502	Хоол, хүнс	38,029,468.00	37,812,519.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,983,820.00	26,820,100.00
210604	Урсгал засвар	9,983,820.00	26,820,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	720,000.00	3,050,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	720,000.00	3,050,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,464,010.00	20,422,060.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,741,310.00	15,214,360.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,722,700.00	5,207,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,363,376.60	849,345.12
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	849,345.12
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	849,345.12
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>42,351,343.55</u>	<u>(84,162,744.68)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	41,871,343.55	(84,162,744.68)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	131,324,328.04	173,195,671.59
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	173,195,671.59	89,032,926.91

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

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	73,719,877.13	103,001,334.47	108,929,783.25	285,650,994.85
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	73,719,877.13	103,001,334.47	108,929,783.25	285,650,994.85
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	94,551,812.16	94,551,812.16
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	73,719,877.13	103,001,334.47	203,481,595.41	380,202,807.01
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	73,719,877.13	103,001,334.47	203,481,595.41	380,202,807.01
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	73,719,877.13	103,001,334.47	203,481,595.41	380,202,807.01
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-79,751,677.31	-79,751,677.31
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	73,719,877.13	103,001,334.47	123,729,918.10	300,451,129.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	БАТАЛСАН	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ХЭТРЭЛТ, ХЭМНЭЛТ	ХУВЬ
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	768,249,400.00	709,626,499.56	58,622,900.44	92.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	768,249,400.00	709,626,499.56	58,622,900.44	92.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	768,249,400.00	709,626,499.56	58,622,900.44	92.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	543,785,500.00	508,192,535.48	35,592,964.52	93.5
210101	Үндсэн цалин	353,638,500.00	335,022,577.48	18,615,922.52	94.7
210102	Нэмэгдэл	181,611,400.00	146,781,958.00	34,829,442.00	80.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	18,260,000.00	(18,260,000.00)	-
210104	Урамшуулал	8,535,600.00	8,128,000.00	407,600.00	95.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,758,000.00	61,342,429.60	6,415,570.40	90.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,983,800.00	42,432,952.00	3,550,848.00	92.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,443,500.00	4,946,945.60	496,554.40	90.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,721,800.00	2,473,269.00	248,531.00	90.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,721,800.00	2,271,314.00	450,486.00	83.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,887,100.00	9,217,949.00	1,669,151.00	84.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,835,800.00	51,986,454.88	849,345.12	98.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,805,000.00	5,038,729.88	766,270.12	86.8
210302	Түлш, халаалт	46,030,800.00	45,997,325.00	33,475.00	99.9
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	950,400.00	49,600.00	95.0
2105	Нормативт зардал	49,236,100.00	37,812,519.60	11,423,580.40	76.8

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

210502	Хоол, хүнс	49,236,100.00	37,812,519.60	11,423,580.40	76.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,820,100.00	26,820,100.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	26,820,100.00	26,820,100.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,066,800.00	3,050,400.00	16,400.00	99.5
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,066,800.00	3,050,400.00	16,400.00	99.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,747,100.00	20,422,060.00	4,325,040.00	82.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,499,400.00	15,214,360.00	4,285,040.00	78.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,247,700.00	5,207,700.00	40,000.00	99.2
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	768,249,400.00	625,463,754.88	142,785,645.12	81.4
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	548,169,100.00	544,589,200.00	3,579,900.00	99.3
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	548,169,100.00	544,589,200.00	3,579,900.00	99.3
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	79,655,900.00	78,806,554.88	849,345.12	98.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	79,655,900.00	78,806,554.88	849,345.12	98.9
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	140,424,400.00	2,068,000.00	138,356,400.00	1.5
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	2,068,000.00	2,068,000.00	-	100.0
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	138,356,400.00		138,356,400.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		- 173,195,671.59	(173,195,671.59)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		- 89,032,926.91	(89,032,926.91)	-

ГУРАВ . АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 18,457.4 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын 4 алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, тайлагнаж ирснийг баталгаажуулав.

3.1 Залруулсан алдаа

- **Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:** Улсын төсвийн санхүүжилтийн орлогоор авлага барагдуулсан 1,963.0 мянган төгрөг, тендерийн орлого 105.0 мянган төгрөг, ХЧТА тэтгэмжийн 58.8 мянган төгрөгийг бүртгэсэн,
- Иргэнээс авах авлага 1,894.4 мянган төгрөг дансанд 1,963.0 мянган төгрөгөөр төлснийг туслах үйл ажиллагааны орлогоор бүртгэсэн,
- Үндсэн хөрөнгийн тайланд 9,881.2 мянган төгрөгийн дахин үнэлгээний хорогдлыг акталж устгаснаар тайлагнасан.
- Үндсэн хөрөнгийн тайланд 4,600.0 мянган төгрөгийн алимын мод, бусад таримлыг барилга, байгууламжид бүртгэсэн 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, үнэн зөв байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Удирдлага болон нягтлан бодогчийн хүлээн зөвшөөрснөөр залруулсан.

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/,

Залруулагдаагүй нийт 176.9 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 176.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн даатгуулагчийн төрлийн кодыг 1 ажилтан дээр буруу сонгож шимтгэлийг дутуу суутган, 176.9 мянган төгрөгийг төсвөөс төлөөд суутган тооцоо хийгээгүй, авлагаар тайлагнаагүй 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 хянах" гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн орлого болгох төлбөрийн акт тогтоосон.

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 тушаалаар өдөрт 5.0 мянган төгрөгөөр тоохон цалингийн зардлаас 18,260.0 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 11 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

Алтай сумын Цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

4.2 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
Алтай сумын Цэцэрлэг	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн даатгуулагчийн төрлийн кодыг 1 ажилтан дээр буруу сонгож шимтгэлийг дутуу суутган ажилтнаас төлөх 176.9 мянган төгрөгийг төсвөөс төлөөд суутган тооцоо хийгээгүй, авлагаар тайланд тусгаагүй байна.	1	176.9	1	176.9	-	-	-	-	-	-
Дүн		1	176.9	1	176.9	-	-	-	-	-	-

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				