



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2026/073/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

Ахлах аудитор: Э.Сүнжидмаа

Утас: 80048599 Цахим хаяг: Sunjidmaae@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2026.02.11 № 10

танай _____-ны № _____-т

ЦЭЭЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.НАСАНБУЯН 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 Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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 аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Шинэ суурьшлын бүсэд Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 42 хашаа барьсан байна. Сангийн яамнаас гүйлгээ хийх эрх хязгаарласантай холбоотойгоор 24,139.1 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарсан байна.

Аудитын гол асуудал

Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2025 онд үнэ төлбөргүйгээр 296,620.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хүлээн авч, Орон нутгийн өмчийн газрын 2025 оны 12 дугаар сарын 26-ны 309 дугаартай албан бичгээр 87,085.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлж, аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны 12 дугаар сарын 03-ны өдрийн 56 дугаар тушаалаар 48,640.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталсан байна.

827100000036

Бусад асуудал

Тайлант онд 14 зорилтын хүрээнд 80 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 90.5 хувьтай 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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

(төгрөгөөр)

код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>94,965,233.00</u>	<u>83,885,033.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	94,965,233.00	83,885,033.00
354	Хангамжийн материал	75,485,233.00	65,005,033.00
35410	Бичиг хэргийн материал	200,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	62,869,733.00	50,724,933.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,666,000.00	5,530,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,749,500.00	8,749,500.00
35600	Мал амьтад	19,480,000.00	18,880,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,514,562,205.74</u>	<u>3,562,459,134.88</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,514,562,205.74	3,562,459,134.88
392	Биет хөрөнгө	3,441,266,205.74	3,489,163,134.88
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,651,278,419.37	1,893,950,456.17
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(595,509,384.42)	(714,923,117.58)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	312,144,800.00	309,144,800.00
39204	хуримтлагдсан элэгдэл	(51,212,433.28)	(91,645,699.84)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	143,588,076.00	104,593,593.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,855,523.63)	(33,449,490.95)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	152,402,700.00	135,503,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,322,402.78)	(33,800,999.42)
39209	Зам, гүүрний байгууламж	298,038,301.00	298,038,301.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,986,922.00)	(13,908,454.00)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	95,488,000.00	95,488,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,707,372,847.71	1,747,338,747.71
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(128,160,272.23)	(207,166,502.14)
393	Биет бус хөрөнгө	73,296,000.00	73,296,000.00
39301	Программ хангамж	1,050,000.00	-
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,050,000.00)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	73,296,000.00	73,296,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,609,527,438.74</u>	<u>3,646,344,167.88</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>24,139,075.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	24,139,075.00
413	Өглөг	-	24,139,075.00
4136	Бусад өглөг	-	24,139,075.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	21,489,075.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	2,650,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,609,527,438.74</u>	<u>3,622,205,092.88</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,609,527,438.74	3,622,205,092.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	327,231,867.50	327,231,867.50
51101	Өмч: - төрийн	327,231,867.50	327,231,867.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,114,915,627.49	3,127,593,281.63
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,579,775,209.21	3,114,915,627.49

51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,535,140,418.28	12,677,654.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	167,379,943.75	167,379,943.75
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,609,527,438.74</u>	<u>3,646,344,167.88</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,848,499,744.80	1,302,105,693.73
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,643,967,860.80	355,520,030.73
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,643,967,860.80	355,520,030.73
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,626,490,860.80	355,520,030.73
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	17,477,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,204,531,884.00	946,585,663.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	217,519,884.00	2,026,163.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	217,519,884.00	2,026,163.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	987,012,000.00	944,559,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	987,012,000.00	944,559,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,296,859,326.70	1,289,428,039.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,296,859,326.70	1,289,428,039.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,244,471,538.20	1,229,764,803.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	600,238,737.37	681,721,272.65
210101	Үндсэн цалин	268,840,261.07	364,541,955.50
210102	Нэмэгдэл	209,512,925.43	239,510,892.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,460,000.00	48,220,000.00
210104	Урамшуулал	73,425,550.87	29,448,424.89
2102	жил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,368,379.06	85,774,250.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,688,379.06	58,528,650.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,420,000.00	6,811,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,710,000.00	3,405,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,710,000.00	3,405,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,840,000.00	13,622,800.00

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,019,032.07	34,552,577.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,966,286.07	7,123,177.35
210302	Түлш, халаалт	24,008,746.00	27,385,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	44,000.00	44,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,408,257.00	57,216,628.00
210401	Бичиг хэрэг	4,624,400.00	3,221,025.00
210402	Тээвэр, шатахуун	53,238,050.00	27,504,403.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,778,157.00	1,495,000.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,192,650.00	2,362,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,455,000.00	2,236,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	20,397,800.00
2105	Нормативд зардал	1,935,000.00	720,000.00
210502	Хоол, хүнс	945,000.00	720,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	990,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,595,400.00	2,238,000.00
210604	Урсгал засвар	16,595,400.00	2,238,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	22,188,000.00	13,594,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	22,188,000.00	13,594,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,795,837.00	2,894,514.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,147,800.00	522,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	403,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	244,350.00	369,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	199,460.00	119,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,117,000.00	985,000.00
210807	Газрын төлбөр	465,227.00	473,614.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	429,922,895.70	351,053,561.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	186,852,600.00	40,530,460.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	80,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	242,990,295.70	310,523,101.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	52,387,788.50	59,663,235.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,367,852.00	20,283,814.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	23,567,852.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	18,383,814.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	1,900,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	27,019,936.50	39,379,421.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,019,052.50	39,379,421.63
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	884.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,551,640,418.10	12,677,654.14
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	16,499,999.82	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	16,499,999.82	-

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,204,531,884.00	946,585,663.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,204,531,884.00	946,585,663.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	217,519,884.00	2,026,163.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	217,519,884.00	2,026,163.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	987,012,000.00	944,559,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	987,012,000.00	944,559,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,100,639,384.00	943,685,663.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,100,639,384.00	943,685,663.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,048,251,595.50	884,647,427.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	600,238,737.37	681,721,272.65
210101	Үндсэн цалин	268,840,261.07	364,541,955.50
210102	Нэмэгдэл	209,512,925.43	239,510,892.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,460,000.00	48,220,000.00

210104	Урамшуулал	73,425,550.87	29,448,424.89
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,539,678.06	85,774,250.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,859,678.06	58,528,650.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,420,000.00	6,811,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,710,000.00	3,405,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,710,000.00	3,405,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,840,000.00	13,622,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,449,336.07	36,403,177.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,117,336.07	7,109,177.35
210302	Түлш, халаалт	29,288,000.00	29,250,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	44,000.00	44,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	80,822,507.00	30,381,853.00
210401	Бичиг хэрэг	4,734,400.00	2,578,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	67,207,300.00	21,304,203.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,778,157.00	1,484,000.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,432,650.00	2,248,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,550,000.00	2,766,900.00
2105	Норматив зардал	1,935,000.00	540,000.00
210502	Хоол, хүнс	945,000.00	540,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	990,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,470,400.00	2,098,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,875,000.00	-
210604	Урсгал засвар	16,595,400.00	2,098,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	23,068,000.00	10,944,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	23,068,000.00	10,944,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,795,837.00	3,079,514.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,147,800.00	707,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	403,200.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	244,350.00	369,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	199,460.00	119,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,117,000.00	985,000.00
210807	Газрын төлбөр	465,227.00	473,614.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	209,932,100.00	33,705,360.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	209,852,100.00	33,705,360.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	80,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	52,387,788.50	59,038,235.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,367,852.00	19,658,814.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	23,567,852.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	18,383,814.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	1,275,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	27,019,936.50	39,379,421.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,019,052.50	39,379,421.63
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	884.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>103,892,500.00</u>	<u>2,900,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	103,892,500.00	2,900,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	103,892,500.00	2,900,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	103,892,500.00	2,900,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	103,892,500.00	2,900,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(103,892,500.00)</u>	<u>(2,900,000.00)</u>

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	327,231,867.50	167,379,943.75	1,599,275,209.21	2,093,887,020.46
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(19,500,000.00)	(19,500,000.00)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	327,231,867.50	167,379,943.75	1,579,775,209.21	2,074,387,020.46
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,535,140,418.28	1,535,140,418.28
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	327,231,867.50	167,379,943.75	3,114,915,627.49	3,609,527,438.74
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	327,231,867.50	167,379,943.75	3,114,915,627.49	3,609,527,438.74
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	327,231,867.50	167,379,943.75	3,114,915,627.49	3,609,527,438.74
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	12,677,654.14	12,677,654.14
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	327,231,867.50	167,379,943.75	3,127,593,281.63	3,622,205,092.88

2.5 Аудит хийсэн ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

(төгрөгөөр)

код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	945,559,500.00	944,559,500.00	1,000,000.00	99.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	945,559,500.00	944,559,500.00	1,000,000.00	99.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	924,275,500.00	885,521,264.37	38,754,235.60	95.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	684,637,700.00	681,721,272.65	2,916,427.40	99.6
210101	Үндсэн цалин	367,637,700.00	364,541,955.50	3,095,744.50	99.2
210102	Нэмэгдэл	238,020,000.00	239,510,892.26	(1,490,892.30)	100.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	49,500,000.00	48,220,000.00	1,280,000.00	97.4
210104	Урамшуулал	29,480,000.00	29,448,424.89	31,575.100	99.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,558,200.00	85,774,250.37	783,949.60	99.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,312,600.00	58,528,650.37	783,949.60	98.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,905,000.00	36,403,177.35	1,501,822.70	96.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,555,000.00	7,109,177.35	1,445,822.70	83.1
210302	Түлш, халаалт	29,300,000.00	29,250,000.00	50,000.00	99.8
210303	Цэвэр, бохир ус	50,000.00	44,000.00	6,000.00	88.0

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,520,300.00	28,885,650.00	12,634,650.00	69.6
210401	Бичиг хэрэг	4,020,300.00	2,578,750.00	1,441,550.00	64.1
210402	Тээвэр, шатахуун	28,500,000.00	19,928,000.00	8,572,000.00	69.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	1,364,000.00	136,000.00	90.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,500,000.00	2,248,000.00	2,252,000.00	50.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,000,000.00	2,766,900.00	233,100.00	92.2
2105	Норматив зардал	810,000.00	540,000.00	270,000.00	66.7
210502	Хоол, хүнс	810,000.00	540,000.00	270,000.00	66.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	4,998,000.00	3,002,000.00	62.5
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,998,000.00	2,000.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	13,500,000.00	10,944,000.00	2,556,000.00	81.1
210702	Дотоод албан томилолт	13,500,000.00	10,944,000.00	2,556,000.00	81.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,994,300.00	3,079,514.00	914,786.00	77.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	707,000.00	293,000.00	70.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,010,000.00	403,200.00	606,800.00	39.9
210803	Даатгалын үйлчилгээ	369,000.00	369,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	119,700.00	119,700.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	985,000.00	15,000.00	98.5
210807	Газрын төлбөр	473,600.00	473,614.00	(14.00)	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,350,000.00	33,175,400.00	14,174,600.00	70.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,350,000.00	33,175,400.00	14,174,600.00	70.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,284,000.00	59,038,235.63	(37,754,235.60)	277.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,284,000.00	19,658,814.00	1,625,186.00	92.4
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,384,000.00	18,383,814.00	1,000,186.00	94.8
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,900,000.00	1,275,000.00	625,000.00	67.1
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	945,559,500.00	944,559,500.00	1,000,000.00	99.9
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	945,559,500.00	944,559,500.00	1,000,000.00	99.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	945,559,500.00	944,559,500.00	1,000,000.00	99.9

2.6 НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,026,163.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,026,163.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,026,163.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,496,203.00
210401	Бичиг хэрэг	
210402	Тээвэр, шатахуун	1,376,203.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	529,960.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	529,960.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,026,163.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,026,163.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,026,163.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Аудитаар 13,050 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав.

Залруулсан алдаа

- **Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:** Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн багийн байрны засвар 7,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг орлогоор бүртгээгүй,
- Гамшгийн үеийн бэлэн байдлын хувцас, хэрэгсэл 6,050.0 мянган төгрөгөөр худалдан авч бүртгэлд тусгаагүй шууд зардлаар тайлагнасныг залруулсан.
- **Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсантай холбоотой:** Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлбэл зохих 13,308.9 мянган төгрөгийн 1 мэдээллийг нөхөн байршууллаа.

Залруулагдаагүй 5,993.9 зөрчил илэрсэн нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 5,993.9 мянган төгрөгийн 3 зөрчил² илэрсэнд 1 төлбөрийн акт, 2 албан шаардлагыг хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Өндөр насны тэтгэвэрт гарах ажилтны дундаж цалин хөлсийг 24 сараар тооцож 1,296.8 мянган төгрөгийг дутуу олгосон байна. Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 7 дугаар тогтоолын хавсралт "Төрийн албан хаагчид өндөр насны тэтгэвэрт гарахад нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгож журам"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.1-т "Нэг удаагийн буцалтгүй тусламж тооцох үндсэн цалингийн хэмжээг тогтоохдоо тухайн албан тушаалын үндсэн цалингийн сүүлийн 3 жилийн дунджаар тооцно" гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дутуу тооцож олгосон тэтгэмжийг буцаан олгох төлбөрийн актыг хүргүүллээ.

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/,

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

3.2 Албан шаардлага

1. Газрын төлбөрийн орлогоос мод тарих ажил гүйцэтгэх 1 иргэнийг цалинжуулж 4,697.1 мянган төгрөгийн цалин, татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг төлсөн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"; Засгийн газрын 2022 оны 2 дугаар тогтоолын хавсралт "Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээнд зарцуулах төлбөрийн орлогын хэсгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.6-д "Энэ журмын 3.4-т заасныг үндэслэн төлбөрийн орлогын хэсгээр, энэ журмын 3.5.6, 3.5.7, 3.5.8-д зааснаас гадна тухайн сум, дүүргийн байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх, хяналт тавих дараах арга хэмжээний зардлыг санхүүжүүлнэ", 3.7-т "Төлбөрийн орлогын хэсгийг энэ журмын 3.5, 3.6-д зааснаас бусад арга хэмжээнд зарцуулахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Газрын төлбөрийн орлогоос ажилтан цалинжуулж буй зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүллээ.

2. Тайлант онд санхүүжилтийн эрх нээгдээгүйгээс 24,139.0 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5-д "хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх" гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өр төлбөрийг бүрэн барагдуулж ажиллах албан шаардлагыг хүргүүллээ.

4. 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
Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газар	Шилэн дансны цахим сайтад байршуулах таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 13,308.9 мянган төгрөгийн 1 мэдээлээгүй	1	13,308.9	1	13,308.9	-	-	1	13,308.9	-	-	-	-
	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн багийн байрны засварыг орлого аваагүй	1	7000.0	-	-	1	7,000.0	1	7000.0	-	-	-	-
	Гамшгийн үеийн бэлэн байдлын хувцас, хэрэгсэл 6,050.0 мянган төгрөгөөр худалдан авч бүртгэлд тусгаагүй шууд зардлаар тайлагнасан	1	6,050.0						1	6,050.0			
Дүн		1	26,358.9	1	13,308.9	1	7,000.0	1	26,358.9	-	-	-	-

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
Цээл сумын Засаг даргын Тамгын газар	Газрын төлбөрийн орлогоос мод тарих ажил гүйцэтгэх 1 иргэнийг цалинжуулж 4,697.1 мянган төгрөгийн цалин, татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг төлсөн	1	4,697.1	-	-	1	4,697.1	-	-	-	-
	Өндөр насны тэтгэвэрт гарах ажилтны дундаж цалин хөлсийг 24 сараар тооцож 1,296.8 мянган төгрөгийг дутуу олгосон	1	1,296.8	1	1,296.8	-	-	-	-	-	-
	Тайлант онд санхүүжилтийн эрх нээгдээгүйгээс 24,139.0 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэсэн	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Нийт		3	5,993.9	1	1,296.8	1	4,697.1	-	-	-	-

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			1			
	НИЙТ	1	1			1			

ГAA-2025/073/HA-CTA-TШ3