ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1402, Хөгжил хороолол, Жинст баг,
Есөнбулаг сум, Говь-Алтай аймаг, 82099
Утас: (976) 70 48 34 13,
Цахим шуудан: govialtai@audit.gov.mn

2025. 03. 24 № 128

танай ____________ -ны № ______________ -т

ДЭЛГЭР СУМЫН ГУУЛИН ТОСГОНЫ
ЗАХИРАГЧ Р.ДАРХАНБААТАР ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Дэлгэр сумын Гуулин тосгоны Захирагчийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн доор зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй болович өргөн тархаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 дахь заалтуудтай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар 755.8 мянган төгрөгөөр, бууны албан татвар 150.0 мянган төгрөгөөр, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийн орлого 1,262.5 мянган төгрөгөөр, газрын төлбөрийн орлого 2,000.0 мянган төгрөгөөр, торгуулийн орлого 800.0 мянган төгрөгөөр тус тус тасарсан,
- Захирагчийн ажлын албаны 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулагдаагүй 7,107.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн.

8225020360

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Засгийн газрын 2024 оны 231 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин нэмсэн, мөн оны 83 дугаар тогтоолоор Төрийн захиргааны албан хаагчид 5 жил тутамд 6 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх мөнгөн урамшууллыг олгожээ.

Тосгоны орон нутгийн төсвийн орлогыг 157,093.5 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 185,128.2 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж, 28,034.7 мянган төгрөгөөр буюу 118.0 хувьтай биелүүлсэн байна.

Тайлант онд аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн эх үүсвэрээс 15,000.0 мянган төгрөг, хандив, тусламжаар 25,000.0 мянган төгрөг, нийт 40,000.0 мянган төгрөгөөр халуун ус барьж ашиглалтад оруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Тайлант онд тээвэр шатахууны зардлаас 1,974.6 мянган төгрөгийн шатахууны үнийг илүү шилжүүлж авлагаар тусгасан байна.

Орон нутгийн хөгжлийн сан, сумын ойн хандив болон бусад эх үүсвэрээс 241,169.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 5 зорилт, 40 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаж, Дэлгэр сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаас 90.3 хувьтай үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагчийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн 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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Г.ГҮНЖИДМАА

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дэлгэр сумын Гуулин тосгоны Захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2025/015/НА-СТА-ТТЗ

	Дарга,Тэргүүлэх аудитор: Г.Гүнжидмаа
	Утас: 99998431 Цахим хаяг: gunjidmaag@audit.gov.mn
	Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг
Цахим хуудас: www.audit.mn	Утас: 99175677 Цахим хаяг: erdenechimegd@audit.gov.mn
Алтай хот	Ахлах аудитор: Д.Цэрэнханд
2025 он	Утас: 99086371 Цахим хаяг: Tserenkhandd@audit.gov.mn
	Аудитор: О.Энхтөр
	Утас: 95343496 Цахим хаяг: enkhturo@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан (мянган төгрөг)

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	73,530.0	58,826.6
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	31,029.4	37,852.1
33	**АВЛАГА**	0.0	3,605.9
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	42,500.6	17,368.7
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	269,808.4	456,877.2
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	269,808.4	456,877.2
39200	**Биет хөрөнгө**	260,762.4	447,391.2
39300	**Биет бус хөрөнгө**	9,046.0	9,486.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	343,338.4	515,703.9
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	4,345.6	1,090.6
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	4,345.6	1,090.6
41300	**Өглөг**	4,345.6	1,090.6
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	338,992.8	514,613.2
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	338,992.8	514,613.2
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	55,518.6	55,518.6
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	250,573.7	426,194.1
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	32,900.5	32,900.5
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	343,338.4	515,703.9

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан (мянган төгрөг)

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	661,563.6	627,858.6
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	124,431.9	184,663.1
110	**Орлогын албан татвар**	121,439.7	183,313.4
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	125,935.8	183,980.7
1101	**Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт**	-4,496.0	-667.2
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	2,885.9	506.4
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	106.2	843.2
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	35,338.7	251,377.0
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	35,338.7	251,377.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	501,793.0	191,818.5
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	660,209.8	452,238.1
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	660,209.8	452,238.1
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	349,595.2	445,159.3
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	126,527.0	185,140.6
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,015.0	24,580.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	84,782.3	96,899.7

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,126.2	18,603.1
2105	**Нормативт зардал**	0.0	2,400.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,290.8	16,217.6
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,952.0	850.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	30,169.6	5,765.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	69,732.3	94,703.2
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	310,614.7	7,078.8
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	1,353.7	175,620.4
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	1,353.7	175,620.4

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (мянган төгрөг)

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	337,639.1	337,639.1
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	337,639.1	337,639.1
9	Тайлант үеийн үр дүн	1,353.7	1,353.7
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	338,992.8	338,992.8
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	338,992.8	338,992.8
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	338,992.8	338,992.8
19	Тайлант үеийн үр дүн	175,620.4	175,620.4
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	514,613.2	514,613.2

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (мянган төгрөг)

2043 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	626,304.8	376,681.6
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	124,431.9	184,663.1
110	**Орлогын албан татвар**	121,439.7	183,313.4
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	125,935.8	183,980.7
1101	**Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт**	(4,496.0)	(667.2)
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	2,885.9	506.4
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	106.2	843.2
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	105.1	843.2
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	80.0	200.0
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	80.0	200.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	501,793.0	191,818.5
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	607,263.3	367,318.9
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	607,263.3	367,318.9
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	296,648.6	360,240.1
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	127,511.3	186,617.2
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,015.0	24,580.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,370.2	98,563.5

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,171.5	22,490.8
2105	**Нормативт зардал**	0.0	2,400.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,111.3	17,217.6
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,952.0	850.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	121,342.9	7,520.9
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	310,614.7	7,078.8
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	19,041.6	9,362.6
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	27,230.6	2,540.0
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	27,230.6	2,540.0
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	27,230.6	2,540.0
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	(27,230.6)	(2,540.0)
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	(8,189.1)	6,822.6
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	39,218.5	31,029.4
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	31,029.4	37,852.1

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөг)

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**370,519.4**	**360,043.0**	**10,476.4**	**97.2**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**370,519.4**	**360,043.0**	**10,476.4**	**97.2**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**363,019.4**	**352,964.2**	**10,055.2**	**97.2**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	194,743.7	186,617.2	8,126.5	95.8
210101	Үндсэн цалин	95,143.7	115,422.6	(20,278.9)	121.3
210102	Нэмэгдэл	72,000.0	56,701.5	15,298.5	78.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	27,600.0	14,493.2	13,106.8	52.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,580.0	24,580.0	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,796.0	15,796.0	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,196.0	2,196.0	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,098.0	1,098.0	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,098.0	1,098.0	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,392.0	4,392.0	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	100,304.3	98,563.5	1,740.8	98.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,304.3	16,634.0	1,670.3	90.9
210302	Түлш, халаалт	81,360.0	81,322.5	37.5	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	640.0	607.0	33.0	94.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,076.4	20,920.8	155.6	99.3
210401	Бичиг хэрэг	1,650.0	1,650.0	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	17,386.4	17,386.4	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,440.0	1,290.6	149.4	89.6

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600.0	593.8	6.2	99.0
2105	Нормативт зардал	2,400.0	2,400.0	-	100.0
210502	Хоол, хүнс	2,400.0	2,400.0	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,350.0	18,317.6	32.4	99.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,100.0	2,100.0	-	100.0
210604	Урсгал засвар	16,250.0	16,217.6	32.4	99.8
2107	Томилолт, зочны зардал	850.0	850.0	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	850.0	850.0	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	715.0	715.0	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100.0	100.0	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	75.0	75.0	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	40.0	40.0	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500.0	500.0	-	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**7,500.0**	**7,078.8**	**421.2**	**94.4**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,500.0	7,078.8	421.2	94.4
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	6,600.0	6,178.8	421.2	93.6
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	900.0	900.0	-	100.0
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**370,519.4**	**360,043.0**	**10,476.4**	**97.2**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**370,519.4**	**360,043.0**	**10,476.4**	**97.2**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	370,519.4	360,043.0	10,476.4	97.2

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөг)

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**8,060.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**8,060.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**8,060.0**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,600.0**
210402	Тээвэр, шатахуун	1,600.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,000.0**
210604	Урсгал засвар	1,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,460.0**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,460.0
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**8,060.0**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**8,060.0**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,060.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Аудитаар нийт 381.0 сая төгрөгийн 1 алдаа илрүүлснийг аудитын явцад залруулсан байна.

Залруулсан алдаа:
Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:

- Мөнгөн гүйлгээний тайланд 381.0 сая төгрөгийн устгах бичилт хийгээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-т "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;" гэж заасныг зөрчсөн байна.

3.2 Албан шаардлага

1.Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар 0.7 сая төгрөгөөр, бууны албан татвар 0.2 сая төгрөгөөр, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийн орлого 1.2 сая төгрөгөөр, газрын төлбөрийн орлого 2.0 сая төгрөгөөр, торгуулийн орлого 0.8 сая төгрөгөөр тус тус тасарсан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-т "Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх", Дэлгэр сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн 12 дугаар тогтоолыг зөрчсөн, иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөөний биелэлтийг хангуулж ажиллан, зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

2. Захирагчийн ажлын албаны 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулагдаагүй 7.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах"; 14.2.5-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээний агентлаг, төсвийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангах"; 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих"; гэж заасныг зөрчсөн, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Харьяа байгууллагуудын үйл ажиллагаанд тавих санхүүгийн дотоод хяналтыг сайжруулж, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөг)

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дэлгэр сумын Гуулин тосгоны Захирагчийн нэгтгэсэн тайлан	1	380,995.7	-	-	1	380,995.7	1	380,995.7	-	-	-	-
Дэлгэр сумын Гуулин тосгоны Захирагчийн ажлын алба	1	43,269.3	-	-	1	43,269.3	1	43,269.3	-	-	-	-
Дүн	**2**	**424,265.0**	-	-	**2**	**424,265.0**	**2**	**424,265.0**	-	-	-	-

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөг)

Байгууллагын нэр	Бүгд	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзах	Түүвэрт	Нийт зөрчил		Үүнээс									
									Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дэлгэр сумын Гуулин тосгоны Захирагчийн нэгтгэсэн тайлан	1	-	1	-	-	-	2	4,968.3	-	-	2	4,968.3	-	-	-	-	-	-
Дэлгэр сумын Гуулин тосгоны Захирагчийн ажлын алба	1	-	1	-	-	-	5	7,107.9	2	2,607.9	1	2,100.0	2	2,400.0	-	-	-	-
Дүн	**2**	-	**2**	-	-	-	**7**	**12,076.2**	**2**	**2,607.9**	**3**	**7,068.3**	**2**	**2,400.0**	-	-	-	-

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

6.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал **(мянган төгрөг)**

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дэлгэр сумын Гуулин тосгоны Захирагчийн ажлын алба	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**