СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Сэлэнгэ аймгийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СЭА-2026/002-НА-СТА-ЗГТС

Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn Сүхбаатар сум 2026 он	Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Батмөнх Утас: 7036-3040 Цахим хаяг: Batmunkhb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ц.Отгонбаяр Утас: 7036-3036 Цахим хаяг: Otgonbayarts@audit.gov.mn Аудитор: З.Золбоо Утас: 7036-3036 Цахим хаяг: Zolbooz@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

II баг, Цагаан эрэг, Сүхбаатар сум,
Сэлэнгэ аймаг, 43081
Утас/Факс: (976)-7036-3040
Цахим шуудан: Selenge@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

_______________ № _______________

танай _____________-ны № _____________-т

СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН ХӨДӨЛМӨР, ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ С.ЭРДЭНЭБАЯР 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 Сэлэнгэ аймгийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн 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.

Сэлэнгэ аймгийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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

Тайлант онд хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээнд 1,900,538.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 1,078,758.1 мянган төгрөг зарцуулсан 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.

4326050035

Тайлант оны Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн санхүүгийн тайланд 523,621.3 мянган төгрөгийн богино хугацаат өр төлбөр бүртгэлтэй байгаа бөгөөд тус өглөгийн 96.1 хувийг 6 аж ахуйн нэгж байгууллага, 63 иргэнд олгох өглөг эзэлж байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд тус сангаас санхүүгийн дэмжлэг олгоход шаардлагатай баримт бичгийн бүрдэлд батлан даалтын гэрээнээс гадна "Монгол банкны мэдээллийн сангийн лавлагаа"-г нэмэлт материалаар авсан нь санхүүгийн дэмжлэгийг графикт хугацаанд нь эргэн төлүүлэх хөшүүрэг болсон 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 Б.БАТМӨНХ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**		**1,527,058,285.0**	**1,509,009,584.0**
33	**АВЛАГА**	**5**	**1,527,058,285.0**	**1,509,009,584.0**
33600	Зээлийн авлага		1,527,058,285.0	1,509,009,584.0
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага		1,527,058,285.0	1,509,009,584.0
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл		1,527,058,285.0	1,509,009,584.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2**		**1,527,058,285.0**	**1,509,009,584.0**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**9**	**-**	**523,621,260.0**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**		**-**	**523,621,260.0**
41300	Өглөг		-	523,621,260.0
41360	Бусад өглөг		-	523,621,260.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		-	46,830,460.0
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		-	476,790,800.0
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**		**1,527,058,285.0**	**985,388,324.0**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**		**1,527,058,285.0**	**985,388,324.0**
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		1,527,058,285.0	985,388,324.0
51210	Өмнөх үеийн үр дүн		1,387,731,500.0	1,527,058,285.0
51220	Тайлант үеийн үр дүн		139,326,785.0	(541,669,961.0)
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5**		**1,527,058,285.0**	**1,509,009,584.0**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тай*лан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Тод-руул-га	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	2	**1,604,834,200.0**	**1,990,872,800.0**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		**1,604,834,200.0**	**1,990,872,800.0**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**		**1,604,834,200.0**	**1,990,872,800.0**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		407,262,000.0	1,990,872,800.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		223,923,000.0	1,944,672,800.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		183,339,000.0	46,200,000.0
120009	Бусад орлого		1,197,572,200.0	-
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	3	**1,465,507,415.0**	**2,532,542,761.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**1,465,507,415.0**	**2,532,542,761.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		**45,864,550.0**	**61,224,439.0**
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		45,864,550.0	61,224,439.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		45,864,550.0	61,224,439.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		**1,419,642,865.0**	**2,471,318,322.0**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		250,911,050.0	774,154,924.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		250,911,050.0	774,154,924.0

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		1,168,731,815.0	1,697,163,398.0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,168,731,815.0	1,697,163,398.0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**		**139,326,785.0**	**(541,669,961.0)**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)**		**139,326,785.0**	**(541,669,961.0)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**2,454,507,415.0**	**1,078,758,103.0**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,717,878,850.0**	**1,078,758,103.0**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,717,878,850.0	1,078,758,103.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,717,878,850.0	1,078,758,103.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	223,923,000.0	507,828,800.0
1200042	1Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	183,339,000.0	46,200,000.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	1,310,616,850.0	-
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	-	524,729,303.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**736,628,565.0**	**-**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	736,628,565.0	-
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	736,628,565.0	-
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,454,507,415.0**	**1,078,758,103.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,454,507,415.0**	**1,078,758,103.0**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	45,864,550.0	41,551,639.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,864,550.0	41,551,639.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	45,864,550.0	41,551,639.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,408,642,865.0	1,037,206,464.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,239,911,050.0	1,037,206,464.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,239,911,050.0	1,037,206,464.0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,168,731,815.0	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,168,731,815.0	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Дансны нэр, төрөл	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	1,387,731,500.0	1,387,731,500.0
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	1,387,731,500.0	1,387,731,500.0
3	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	139,326,785.0	139,326,785.0
4	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	1,527,058,285.0	1,527,058,285.0

5	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	1,527,058,285.0	1,527,058,285.0
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	1,527,058,285.0	1,527,058,285.0
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(541,669,961.0)	(541,669,961.0)
8	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	985,388,324.0	985,388,324.0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс-ны код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН**	**1,900,538,080.0**	**1,078,758,103.0**	**821,779,977.0**	**56.8**
12	Татварын бус орлого	1,900,538,080.0	1,078,758,103.0	821,779,977.0	56.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,900,538,080.0	1,078,758,103.0	821,779,977.0	56.8
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	1,204,338,080.0	507,828,800.0	696,509,280.0	42.2
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	46,200,000.0	46,200,000.0	-	100.0
1450005	Урд оны үлдждлээссанхүүжүүлэх	650,000,000.0	524,729,303.0	125,270,697.0	80.7
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,900,538,080.0**	**1,078,758,103.0**	**821,779,977.0**	**56.8**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,900,538,080.0	1,078,758,103.0	821,779,977.0	56.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	72,725,000.0	41,551,639.0	31,173,361.0	57.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	72,725,000.0	41,551,639.0	31,173,361.0	57.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	72,725,000.0	41,551,639.0	31,173,361.0	57.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,827,813,080.0	1,037,206,464.0	790,606,616.0	56.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,827,813,080.0	1,037,206,464.0	790,606,616.0	56.7
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,827,813,080.0	1,037,206,464.0	790,606,616.0	56.7

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 4,500.0 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрч, албан шаардлага хүргүүлэв.

5.1 Албан шаардлага

Анхан шатны хүчин төгөлдөр нотлох баримтгүй буюу томилолтоор ажилласан албан газрын тамга, тэмдгийн дардас тодорхойгүй 4,500.0 мянган төгрөгийн томилолтын өглөгийг хүлээн зөвшөөрч бүртгэл тайланд тусгасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх "*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан гаргах үндэслэл болно*", 13.7 дахь "*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйгээг бүртгэл тайланд тусгахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
ХЭД сан	1	4.5			1	4.5						
Дүн	**1**	**4.5**			1	4.5						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								

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

Нийт дүн								

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС	1	1			1			
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			