

СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Татварын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СЭА-2026/120/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Батмөнх Утас: 7036-3040 Цахим хаяг: batmunkhb@audit.gov.mn
Сүхбаатар сум 2026 он	Ахлах аудитор: Ц.Отгонбаяр Утас: 7036-3036 Цахим хаяг: Otgonbayarts@audit.gov.mn
	Аудитор: Б.Наранцэцэг Утас: 7036-2442 Цахим хаяг: Narantsetsegba@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**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

**СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН
ТАТВАРЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Ц.ЛХАГВАДОРЖ ТАНАА**

2026.02.05 № САА-2026/120/НА-СТА-ТЛЗ

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 Сэлэнгэ аймгийн Татварын 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 онцолсон хэсэг

ТЕГ-аас балансаас балансад 105,069.1 мянган төгрөгийн суудлын автомашин, 23,974.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг шилжүүлэн өгсөн бол аймгийн хөрөнгө оруулалтаар 20,000.0 мянган төгрөгийн лед дэлгэцийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээлгэн өгсөн 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.

43260500035

Тайлант онд Сангийн яамнаас зарцуулалтын эрх олгоогүйгээс шалтгаалан байгууллагад төлөх 540.0 мянган төгрөгийн, хувь хүнд төлөх 160.0 мянган төгрөгийн, ажилчдад төлөх 792.0 мянган төгрөгийн болон санхүүжилтийн дутуугаас ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн 10,439.6 мянган төгрөгийн зэрэг нийт 11,931.6 мянган төгрөгийн өр төлбөр тайлагнагдсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сэлэнгэ аймгийн Татварын газар нь тайлант онд 4 зорилт, 24 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, эхний хагас жилээр 86.7 хувийн биелэлттэй үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		65,612,445.20	50,464,742.70
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4	12,500,000.00	0.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		12,500,000.00	0.00
31210	Төгрөг		12,500,000.00	0.00
31211	Төрийн сангийн харилцах		12,500,000.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6	53,112,445.20	50,464,742.70
35400	Хангамжийн материал		53,112,445.20	50,464,742.70
35410	Бичиг хэргийн материал		3,502,614.19	1,681,012.19
35420	Аж ахуйн материал		31,441,986.37	32,088,986.37
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		0.00	63,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал		473,440.00	148,927.50
35470	Бусад хангамжийн материал		17,694,404.64	16,482,316.64
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,438,187,766.95	1,500,050,022.96
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7	1,438,187,766.95	1,500,050,022.96
39200	Биет хөрөнгө		1,424,297,766.95	1,486,160,022.96
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		1,377,165,454.17	1,377,165,454.17
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		(76,682,121.79)	(101,664,816.89)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		113,300,000.00	218,369,114.64
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		(85,698,637.68)	(106,626,802.49)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)		347,909,228.49	356,311,982.09
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл		(264,700,325.84)	(268,282,052.61)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		32,852,940.10	30,712,940.10
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл		(19,848,770.50)	(19,825,796.05)
39300	Биет бус хөрөнгө		13,890,000.00	13,890,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		13,890,000.00	13,890,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2		1,503,800,212.15	1,550,514,765.66
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	9	0.00	11,931,572.80
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		0.00	11,931,572.80
41300	Өглөг		0.00	11,931,572.80
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		0.00	792,000.00
41360	Бусад өглөг		0.00	11,139,572.80
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		0.00	540,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		0.00	160,000.00
41364	НДШ-ийн өглөг		0.00	10,439,572.80
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		1,503,800,212.15	1,538,583,192.86
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		1,503,800,212.15	1,538,583,192.86
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		369,861,425.84	369,861,425.84
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		369,861,425.84	369,861,425.84
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		1,133,938,786.31	1,168,721,767.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн		1,154,965,966.40	1,133,938,786.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(21,027,180.09)	34,782,980.71
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5		1,503,800,212.15	1,550,514,765.66

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Тодруулга	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	2	2,574,729,196.05	2,917,802,638.99
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		48,388,933.75	2,917,802,638.99
120	Нийтлэг татварын бус орлого		48,388,933.75	149,177,479.07
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		48,167,233.75	149,043,967.07
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		221,700.00	133,512.00
122	Тусламжийн орлого		0.00	2,768,625,159.92
1221	Хандив тусламж /дотоод/		0.00	2,768,625,159.92
12211	Харьяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого		0.00	2,508,921,600.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого		0.00	2,508,921,600.00
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		0.00	259,703,559.92
122133	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		0.00	259,633,559.92
122135	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		0.00	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		2,526,340,262.30	0.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		2,307,275,500.00	0.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		2,307,275,500.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		219,064,762.30	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		219,029,762.30	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		35,000.00	0.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3	2,595,748,808.14	2,883,005,006.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,595,748,808.14	2,883,005,006.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		2,429,969,969.28	2,738,110,521.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,864,805,339.44	2,146,449,999.20
210101	Үндсэн цалин		932,492,317.09	991,861,319.34
210102	Нэмэгдэл		576,740,272.83	726,601,037.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		77,037,800.00	92,907,527.27
210104	Урамшуулал		278,534,949.52	335,080,115.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		235,683,065.90	269,304,801.88
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал		161,471,212.78	185,543,158.78
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал		19,163,941.07	21,772,817.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал		9,308,071.40	10,683,360.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал		9,147,968.17	10,266,672.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал		36,591,872.48	41,038,792.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		35,012,210.50	67,734,331.27
210301	Гэрэл, цахилгаан		5,110,106.50	6,387,287.60

210302	Түлш, халаалт		26,960,858.00	58,069,417.67
210303	Цэвэр, бохир ус		2,941,246.00	3,277,626.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		26,311,932.24	26,715,166.40
210401	Бичиг хэрэг		3,715,157.14	4,994,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун		12,635,250.00	13,549,512.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		4,527,220.87	4,744,603.90
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		260,000.00	340,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		5,174,304.23	3,086,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		7,899,177.36	7,312,000.00
210604	Урсгал засвар		7,899,177.36	7,312,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал		39,310,200.00	13,719,200.00
210702	Дотоод албан томилолт		39,310,200.00	13,719,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		105,159,920.00	106,549,352.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		104,592,030.00	105,027,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		0.00	578,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		420,200.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		112,400.00	115,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		0.00	793,000.00
210807	Газрын төлбөр		13,290.00	12,552.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		115,788,123.84	100,325,671.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		17,430,000.00	12,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		5,000,000.00	1,143,960.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		93,358,123.84	87,181,711.06
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		165,778,838.86	144,894,484.47
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг		0.00	52,889,666.95
213112	Төсвийн байгууллагаас харьяа төрийн сан уруу төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал		0.00	52,889,666.95
2131121	Санхүүжилтийг үлдэгдлээс төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал		0.00	52,889,666.95
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		105,687,425.15	92,004,817.52
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		101,727,425.15	78,172,817.52
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		3,960,000.00	13,832,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		60,091,413.71	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		58,703,603.82	0.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,387,809.89	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		(21,019,612.09)	34,797,632.71
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		7,568.00	14,652.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		7,568.00	0.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал		0.00	14,652.00
VII	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V)		(7,568.00)	(14,652.00)
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)		(21,027,180.09)	34,782,980.71

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	2,538,840,262.30	2,768,625,159.92
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,500,000.00	2,768,625,159.92
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,500,000.00	0.00
120009	Бусад орлого	12,500,000.00	0.00
122	Тусламжийн орлого	0.00	2,768,625,159.92
1221	Хандив тусламж /дотоод/	0.00	2,768,625,159.92
12211	Харьяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	0.00	2,508,921,600.00
122111	Урсгал санхүүжилтийн орлого	0.00	2,508,921,600.00
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	259,703,559.92
122133	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	259,633,559.92
122135	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,526,340,262.30	0.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,307,275,500.00	0.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,307,275,500.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	219,064,762.30	0.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	219,029,762.30	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,000.00	0.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,526,340,262.30	2,781,125,159.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,526,340,262.30	2,781,125,159.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,360,561,423.44	2,637,022,675.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,877,305,339.44	2,146,449,999.20
210101	Үндсэн цалин	932,492,317.09	991,861,319.34
210102	Нэмэгдэл	589,240,272.83	726,601,037.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	77,037,800.00	92,907,527.27
210104	Урамшуулал	278,534,949.52	335,080,115.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	235,683,065.90	258,865,229.08
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	161,471,212.78	176,496,757.37
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	19,163,941.07	20,750,174.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	9,308,071.40	10,293,164.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	9,147,968.17	10,286,340.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	36,591,872.48	41,038,792.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,012,210.50	67,734,331.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,110,106.50	6,387,287.60
210302	Түлш, халаалт	26,960,858.00	58,069,417.67
210303	Цэвэр, бохир ус	2,941,246.00	3,277,626.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,955,827.60	23,737,103.90
210401	Бичиг хэрэг	4,935,000.00	3,076,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,866,000.00	13,225,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,919,777.60	4,744,603.90

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	260,000.00	340,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,975,050.00	2,351,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,208,800.00	7,363,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,599,900.00	0.00
210602	Тавилга	4,159,100.00	0.00
210604	Урсгал засвар	8,449,800.00	7,363,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	39,310,200.00	13,719,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	39,310,200.00	13,719,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	106,655,980.00	106,009,352.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	106,088,090.00	104,487,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	578,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	420,200.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	112,400.00	115,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	793,000.00
210807	Газрын төлбөр	13,290.00	12,552.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,430,000.00	13,143,960.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,430,000.00	12,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,000,000.00	1,143,960.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	165,778,838.86	144,102,484.47
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	52,889,666.95
21311	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.00	52,889,666.95
213112	Төсвийн байгууллагаас харьяа төрийн сан уруу төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал	0.00	52,889,666.95
2131121	Санхүүжилтийг үлдэгдлээс төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал	0.00	52,889,666.95
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	105,687,425.15	91,212,817.52
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	101,727,425.15	78,172,817.52
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,960,000.00	13,040,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	60,091,413.71	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58,703,603.82	0.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,387,809.89	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	12,500,000.00	(12,500,000.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	12,500,000.00	(12,500,000.00)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	12,500,000.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,500,000.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцоо	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Бусад цэвэр хөрөнгө/өмч	Хуримтлагдсан үр дүн	Хяналтын бус хувь оролцоо	Нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	369,861,425.84	-	-	1,154,965,966.40	-	1,524,827,392.24
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	369,861,425.84	-	-	1,154,965,966.40	-	1,524,827,392.24
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-	-
ХО-ын өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-	-
Цэвэр хөрөнгө/өмчид шууд хүлээн зөвшөөрсөн цэвэр орлого	-	-	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	(21,027,180.09)	-	(21,027,180.09)
2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	369,861,425.84	-	-	1,133,938,786.31	-	1,503,800,212.15
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	369,861,425.84	-	-	1,133,938,786.31	-	1,503,800,212.15
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-	-
ХО-ын өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-	-
Цэвэр хөрөнгө/өмчид шууд хүлээн зөвшөөрсөн цэвэр орлого	-	-	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	34,782,980.71	-	34,782,980.71
2025 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	369,861,425.84	-	-	1,168,721,767.02	-	1,538,583,192.86

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	2,608,401,200.00	2,456,031,933.05	152,369,266.95	94.2
12	Татварын бус орлого	2,608,401,200.00	2,456,031,933.05	152,369,266.95	94.2
122	Тусламжийн орлого	2,608,401,200.00	2,456,031,933.05	152,369,266.95	94.2
122005	Төсвөөс санхүүжих	2,608,401,200.00	2,456,031,933.05	152,369,266.95	94.2
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,608,401,200.00	2,456,031,933.05	152,369,266.95	94.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,608,401,200.00	2,456,031,933.05	152,369,266.95	94.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,447,686,200.00	2,377,319,115.53	70,367,084.47	97.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,990,309,200.00	1,931,308,525.76	59,000,674.24	97.0
210101	Үндсэн цалин	922,883,200.00	991,861,319.34	(68,978,119.34)	107.5
210102	Нэмэгдэл	576,867,000.00	511,459,564.09	65,407,435.91	88.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	92,313,900.00	92,907,527.27	(593,627.27)	100.6
210104	Урамшуулал	398,245,100.00	335,080,115.06	63,164,984.94	84.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	232,369,300.00	232,173,142.60	196,157.40	99.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	158,092,600.00	158,193,924.92	(101,324.92)	100.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,596,900.00	18,596,900.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,290,000.00	9,218,096.10	71,903.90	99.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,278,000.00	9,248,578.98	29,421.02	99.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,111,800.00	36,915,642.60	196,157.40	99.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69,326,000.00	67,734,331.27	1,591,668.73	97.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,842,800.00	6,387,287.60	3,455,512.40	64.9
210302	Түлш, халаалт	55,493,000.00	58,069,417.67	(2,576,417.67)	104.6
210303	Цэвэр, бохир ус	3,990,200.00	3,277,626.00	712,574.00	82.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,982,800.00	17,867,103.90	6,115,696.10	74.5
210401	Бичиг хэрэг	5,068,000.00	3,006,000.00	2,062,000.00	59.3
210402	Тээвэр, шатахуун	7,435,000.00	7,425,000.00	10,000.00	99.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,934,800.00	4,744,603.90	2,190,196.10	68.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	358,900.00	340,000.00	18,900.00	94.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,186,100.00	2,351,500.00	1,834,600.00	56.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,368,000.00	7,363,500.00	4,500.00	99.9
210604	Урсгал засвар	7,368,000.00	7,363,500.00	4,500.00	99.9
2107	Томилолт, зочны зардал	14,736,800.00	13,719,200.00	1,017,600.00	93.1
210702	Дотоод албан томилолт	14,736,800.00	13,719,200.00	1,017,600.00	93.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	108,450,100.00	106,009,352.00	2,440,748.00	97.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	106,028,900.00	104,487,600.00	1,541,300.00	98.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000,000.00	578,300.00	421,700.00	57.8

210803	Даатгалын үйлчилгээ	418,300.00	0.00	418,300.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	121,500.00	115,900.00	5,600.00	95.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлгоо	22,000.00	22,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	846,100.00	793,000.00	53,100.00	93.7
210807	Газрын төлбөр	13,300.00	12,552.00	748.00	94.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,144,000.00	1,143,960.00	40.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,144,000.00	1,143,960.00	40.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	160,715,000.00	78,712,817.52	82,002,182.48	49.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	160,715,000.00	78,712,817.52	82,002,182.48	49.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	81,149,200.00	0.00	81,149,200.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	78,233,800.00	78,172,817.52	60,982.48	99.9
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,332,000.00	540,000.00	792,000.00	40.5
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	55.00	50.00	5.00	90.9
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	50.00	45.00	5.00	90.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН		259,703,559.92
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		259,703,559.92
122	Тусламжийн орлого		259,703,559.92
1221	Хандив тусламж /дотоод/		259,703,559.92
12213	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		259,703,559.92
350013	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		259,633,559.92
350015	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		70,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		259,703,559.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		259,703,559.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		259,703,559.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		215,141,473.44
210102	Нэмэгдэл		215,141,473.44
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		26,692,086.48
210201	Тэтгэврийн даатгал		18,302,832.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал		2,153,274.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		1,075,068.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		1,037,761.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		4,123,150.13
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		5,870,000.00
210401	Бичиг хэрэг		70,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		5,800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		12,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		12,000,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	12,500.0	2	12,500.0	100
Нийт дүн	2	12,500.0	2	12,500.0	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тус газрын төсвийн шууд захирагчийн шийдвэрээр бус дээд шатны төсвийн захирагчийн шийдвэрээр хэрэгжсэн дараах асуудлыг дээд шатны төсвийн захирагчийн санхүүгийн тайланд хийх аудитын анхааралд хандуулж байна. Үүнд:

- Ажлын үр дүнг хагас, бүтэн жилээр дүгнэж, улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон атал татварын орлогын төлөвлөгөөг бүрдүүлсэн гэх үндэслэлээр /Сангийн сайдын 2023 оны 02 дугаар сарын 10-ны өдрийн 33 дугаар тушаалаар баталсан "Татварын улсын байцаагчид ажлын үр дүнгийн шагнал олгох журам"/ сар бүр 30-50 хувиар тооцон, нийт 295,639.6 мянган төгрөгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар илэрсэн **602.2** мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1. Тус газрын цалин хөлстэй холбоотой дараах зөрчлүүд илэрлээ. Үүнд:

- Татвар хураагч З.Мядагмаад хөдөлмөрийн чадвар алдсаны тэтгэмжтэй давхардуулан 422.2 мянган төгрөгийн цалин олгосон,
- Мандал сумын татварын тасгийн дарга Н.Даваадоржид ээлжийн амралттай байх хугацаанд 180.0 мянган төгрөгийн хоолны хөнгөлөлт олгосон.

Эдгээр нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Давхардуулан болон илүү олгосон цалин, хоолны хөнгөлөлтийг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

