ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Сэврэй сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2026/032/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Даланзадгад хот 2026 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: Usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Г.Шижирболд Утас: 70533552 Цахим хаяг: shijirboldg@audit.gov.mn Аудитор:О.Чойдорж Утас: 70533552 Цахим хаяг: choidorjo@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ....3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ....5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан....5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан....6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан....9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....11
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ....11
3.1 Төлбөрийн акт....12
3.2 Албан шаардлага....12
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ....14
Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл....14
Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл....15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2026.02.25 № 200

танай _______________-ны №_______________ -т

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН СЭВРЭЙ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ С.МӨНХСАЙХАН 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 Өмнөговь аймгийн Сэврэй 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

Дээд шатны төсвийн захирагчаас эрх шилжүүлсэн 4,277,489.9 мянган төгрөгийн 8 ажлын худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан 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 3,093,666.3 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 2,163,325.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Говийн оюу хөгжлийг дэмжих сангийн хөрөнгө оруулалтаар 16,530.0 мянган төгрөг, сумын орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 2,380.0 мянган төгрөг, орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 10,380.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө

4626050343

F:\2.Бичиг хэрэг\2026он\СТА-н дүгнэлт\Төсөл.Docx

нийлүүлэгдсэн 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 Ц.ӨСӨХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын зүйл	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4	-	-
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		-	-
31400	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		-	-
33	АВЛАГА	5	10,374,137.00	7,723,537.00
335	Бусад авлага		10,374,137.00	7,723,537.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		10,374,137.00	7,723,537.00
34	УРЬДЧИЛГАА		-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6	459,381,258.19	912,917,204.19
351	Түүхий эд материал		34,500,000.00	34,500,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал		34,500,000.00	34,500,000.00
354	Хангамжийн материал		424,881,258.19	875,617,204.19
35410	Бичиг хэргийн материал		2,510,650.00	2,953,330.00
35420	Аж ахуйн материал		3,945,200.00	9,294,570.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		1,400,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал		417,025,408.19	863,369,304.19
35600	Мал амьтад		-	2,800,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		125,293,200.00	88,688,800.00
36300	Тэжээлийн нөөц		125,293,200.00	88,688,800.00
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		595,048,595.19	1,009,329,541.19
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7	133,724,898,428.69	135,158,486,891.86
392	Биет хөрөнгө		133,533,109,895.33	134,967,223,358.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		2,361,511,411.02	5,549,233,484.06
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		(302,029,911.62)	(386,699,104.14)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		278,768,900.00	610,868,900.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		(118,361,712.82)	(174,736,048.37)
39205	Машин тоног төхөөрөмж компьютер)		570,259,477.03	632,220,013.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл		(158,760,660.26)	(223,907,466.44)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		238,940,808.80	250,458,253.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл		(58,104,706.45)	(74,586,730.42)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		127,745,669,787.00	127,745,669,787.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		(1,548,482,552.78)	(4,712,711,468.90)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		5,495,333,770.57	7,092,864,442.63
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		(971,634,715.16)	(1,341,450,704.84)
393	Биет бус хөрөнгө		191,788,533.36	191,263,533.36
39301	Програм хангамж		1,575,000.00	1,575,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		(341,666.64)	(866,666.64)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		190,555,200.00	190,555,200.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		133,724,898,428.69	135,158,486,891.86
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		134,319,947,023.88	136,167,816,433.05
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		180,657,750.00	19,808,037.00
413	Өглөг		180,657,750.00	19,808,037.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		180,657,750.00	-
4136	Бусад өглөг		-	19,808,037.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		-	19,808,037.00
414	Урьдчилж орсон орлого		-	-
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		-	-
422	Урт хугацаат зээл		-	-
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		180,657,750.00	19,808,037.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		134,139,289,273.88	136,148,008,396.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		546,608,112.56	546,608,112.56
51101	Өмч: - төрийн		546,608,112.56	546,608,112.56
512	Хуримтлагдсан үр дүн		133,398,705,893.69	135,407,425,015.86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн		133,398,705,893.69	133,579,363,643.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн		-	1,828,061,372.17
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		193,975,267.63	193,975,267.63
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		134,139,289,273.88	136,148,008,396.05

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	134,319,947,023.88	136,167,816,433.05

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Тодруулга	Өмнөх он	Тайлант он
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		10,278,957,672.00	6,835,227,103.75
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		-	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		7,978,085,472.00	4,391,930,359.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		7,968,858,598.00	4,369,601,978.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		7,504,874.00	2,572,331.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1,722,000.00	19,756,050.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		2,300,872,200.00	2,443,296,744.75
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		2,300,872,200.00	2,443,296,744.75
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		72,507,387,530.15	5,413,664,432.79
120	Нийтлэг татварын бус орлого		72,507,387,530.15	5,413,664,432.79
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		46,474,500.00	58,471,040.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		46,474,500.00	58,471,040.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		72,002,528,291.93	4,805,308,226.79
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		458,384,738.22	549,885,166.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2	82,786,345,202.15	12,248,891,536.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		12,197,607,679.38	5,891,960,701.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		11,684,740,494.75	5,578,513,497.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		635,848,566.07	769,957,777.01
210101	Үндсэн цалин		240,860,134.77	290,549,762.10
210102	Нэмэгдэл		351,904,231.30	351,958,398.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		26,257,000.00	26,523,000.00
210104	Урамшуулал		16,827,200.00	93,737,047.72
210105	Гэрээт ажлын хөлс		-	7,189,568.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		93,900,312.00	110,760,136.70
210201	Тэтгэврийн даатгал		63,468,485.70	74,545,581.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал		6,486,910.40	8,658,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		4,422,988.50	4,245,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		4,624,632.20	4,235,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		14,897,295.20	19,075,455.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		58,419,196.02	54,171,692.40
210301	Гэрэл, цахилгаан		20,039,644.62	14,173,095.00
210302	Түлш, халаалт		37,419,551.40	39,038,597.40
210303	Цэвэр, бохир ус		960,000.00	960,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		80,959,467.00	126,526,081.60

210401	Бичиг хэрэг		11,681,000.00	7,760,720.00
210402	Тээвэр, шатахуун		46,610,877.00	37,929,261.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		5,243,800.00	4,216,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		5,500,000.00	70,134,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		11,923,790.00	6,485,500.00
2105	Нормативт зардал		3,510,000.00	2,585,000.00
210502	Хоол, хүнс		3,510,000.00	2,585,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		47,021,450.00	99,591,100.00
210604	Урсгал засвар		47,021,450.00	99,591,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал		11,476,000.00	5,610,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		11,476,000.00	5,610,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		387,801,384.00	492,430,062.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		387,801,384.00	492,430,062.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		10,365,804,119.66	3,916,881,647.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		8,428,386,770.00	34,958,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		6,955,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		1,930,462,349.66	3,881,923,647.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		512,867,184.63	313,447,203.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		75,591,016.50	21,750,449.98
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		28,899,016.50	15,140,449.98
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		46,692,000.00	6,610,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		433,855,098.02	291,626,741.66
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		433,855,098.02	291,626,741.66
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		3,421,070.11	70,012.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,421,070.11	70,012.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		-	4,377,245,266.40
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		-	4,377,245,266.40
223001	Бусад хөрөнгө		-	4,377,245,266.40
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3	12,197,607,679.38	10,269,205,967.65
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)		70,588,737,522.77	1,979,685,568.89
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		218,159,568.44	151,624,196.72
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		499,568.44	27,114,196.72
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		217,660,000.00	124,510,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		(218,159,568.44)	(151,624,196.72)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)		70,370,577,954.33	1,828,061,372.17

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	10,412,028,315.00	6,846,882,103.75
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	133,070,643.00	11,655,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	133,070,643.00	11,655,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	133,070,643.00	11,655,000.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	133,070,643.00	11,655,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,278,957,672.00	6,835,227,103.75
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,978,085,472.00	4,391,930,359.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,968,858,598.00	4,369,601,978.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,504,874.00	2,572,331.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,722,000.00	19,756,050.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,300,872,200.00	2,443,296,744.75
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,300,872,200.00	2,443,296,744.75
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	9,742,293,107.00	2,008,910,911.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,742,293,107.00	2,008,910,911.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,229,425,922.37	1,695,463,708.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	639,924,537.35	769,957,777.01
210101	Үндсэн цалин	250,740,223.97	290,549,762.10
210102	Нэмэгдэл	294,094,893.05	351,958,398.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,257,000.00	26,523,000.00
210104	Урамшуулал	57,444,394.89	93,737,047.72
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,388,025.44	7,189,568.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,900,312.00	110,760,136.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,468,485.70	74,545,581.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,486,910.40	8,658,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,422,988.50	4,245,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,624,632.20	4,235,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,897,295.20	19,075,455.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,419,196.02	54,171,692.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,039,644.62	14,173,095.00
210302	Түлш, халаалт	37,419,551.40	39,038,597.40
210303	Цэвэр, бохир ус	960,000.00	960,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,251,197.00	119,371,840.00
210401	Бичиг хэрэг	9,206,000.00	6,143,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	39,515,747.00	33,582,240.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,243,800.00	4,216,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,500,000.00	70,134,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,785,650.00	5,295,200.00
2105	Нормативт зардал	3,510,000.00	2,585,000.00
210502	Хоол, хүнс	3,510,000.00	2,585,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	50,366,100.00	42,696,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,765,000.00	3,994,000.00
210602	Тавилга	6,930,000.00	-
210604	Урсгал засвар	40,671,100.00	38,702,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,476,000.00	5,610,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,476,000.00	5,610,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	373,004,684.00	526,610,662.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	373,004,684.00	526,610,662.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,933,573,896.00	63,700,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,910,573,896.00	61,700,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	23,000,000.00	2,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	512,867,184.63	313,447,203.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	75,591,016.50	21,750,449.98
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	28,899,016.50	15,140,449.98
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	46,692,000.00	6,610,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	433,855,098.02	291,626,741.66

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	433,855,098.02	291,626,741.66
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,421,070.11	70,012.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,421,070.11	70,012.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	669,735,208.00	4,837,971,192.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	669,735,208.00	4,837,971,192.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	669,735,208.00	4,837,971,192.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	669,735,208.00	4,837,971,192.00
223001	Бусад хөрөнгө	576,490,208.00	4,378,932,188.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	93,245,000.00	459,039,004.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(669,735,208.00)	(4,837,971,192.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
14	Бусад эх үүсвэр	-	-
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
20.. оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	546,608,112.56	193,975,267.63	133,579,363,643.69	134,319,947,023.88
20.. оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	546,608,112.56	193,975,267.63	133,579,363,643.69	134,319,947,023.88
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	546,608,112.56	193,975,267.63	133,579,363,643.69	134,319,947,023.88
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
ьлОрлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,828,061,372.17	1,828,061,372.17
20.. оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	546,608,112.56	193,975,267.63	135,407,425,015.86	136,148,008,396.05

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО	2,652,595,800.00	2,151,670,003.09
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,652,595,800.00	2,151,670,003.09
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,652,595,800.00	2,151,670,003.09
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	441,070,500.00	11,655,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	431,070,500.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	11,655,000.00
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	-
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,093,666,300.00	2,163,325,003.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,463,265,100.00	1,623,833,734.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,426,298,300.00	1,605,693,284.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	829,933,800.00	698,220,739.01
210101	Үндсэн цалин	342,575,000.00	290,549,762.10
210102	Нэмэгдэл	407,198,300.00	351,958,398.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,908,000.00	26,523,000.00
210104	Урамшуулал	34,257,500.00	22,000,009.72
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,995,000.00	7,189,568.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	106,419,000.00	101,580,136.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,365,000.00	69,795,581.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,513,500.00	7,738,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,256,700.00	3,795,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,256,700.00	3,795,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,027,100.00	16,455,455.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74,803,800.00	54,171,692.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,915,800.00	14,173,095.00
210302	Түлш, халаалт	51,888,000.00	39,038,597.40
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	960,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	130,387,600.00	118,296,190.00
210401	Бичиг хэрэг	9,206,000.00	6,143,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,291,000.00	32,506,590.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,364,300.00	4,216,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70,134,000.00	70,134,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,392,300.00	5,295,200.00
2105	Нормативт зардал	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	70,625,800.00	42,696,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	3,994,000.00
210604	Урсгал засвар	60,625,800.00	38,702,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,500,000.00	4,760,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,500,000.00	4,760,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	818,730,000.00	522,267,926.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	818,730,000.00	522,267,926.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	382,898,300.00	63,700,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	372,898,300.00	61,700,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,000,000.00	2,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,966,800.00	18,140,449.98
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,966,800.00	18,140,449.98
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	23,266,800.00	15,140,449.98
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,700,000.00	3,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	630,401,200.00	539,491,269.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	630,401,200.00	539,491,269.00
223001	Бусад хөрөнгө	630,401,200.00	539,491,269.00

2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	3,093,666,300.00	2,163,325,003.09
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО	4,391,930,359.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,391,930,359.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,369,601,978.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,572,331.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,756,050.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,391,930,359.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	109,510,436.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	105,830,424.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	71,737,038.00
210101	Үндсэн цалин	-
210104	Урамшуулал	71,737,038.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,180,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,750,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	920,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	450,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	440,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,620,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,075,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,075,650.00
2105	Нормативт зардал	2,585,000.00
210502	Хоол, хүнс	2,585,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-
2107	Томилолт, зочны зардал	850,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	850,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,402,736.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,402,736.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,680,012.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,680,012.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,610,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	70,012.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	70,012.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,282,419,923.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,282,419,923.00
223001	Бусад хөрөнгө	4,282,419,923.00
I	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	4,391,930,359.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 545,046.0 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 545,046.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж ажилласан. Үүнд:

- 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тайлангийн тодруулгыг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалын хоёрдугаар хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн тайлангийн маягт"-ийн дагуу бэлтгээгүй

[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/,

- Үндсэн хөрөнгийн тайлангийн элэгдлийн зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдлын зардлын дүнтэй тулган баталгаажуулахад 227.5 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан
- Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийн дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 37,877.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан
- Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн худалдан авсан 478,847.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн дүнг мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлаар тусгаагүй
- Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн хасагдсан хөрөнгийн дүнгээс элэгдлийн зардлыг хассан дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарзын дүнтэй тулган баталгаажуулахад 16,439.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан
- Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих дүн 11,655.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд тусгаагүй

Аудитаар нийт 8,102.2 мянган төгрөгийн 4 зөрчил[2] илэрснээс 231.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт, 7,250.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага, 621.2 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант хугацаанд албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад хоолны мөнгөтэй давхардуулан 231.0 мянган төгрөг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

1. Бараа ажил үйлчилгээний бусад зардлаас 4,500.0 мянган төгрөг, мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөрийн зардлаас 700.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг анхан шатны баримтгүй санхүүжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д "*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.3-т "*анхан шатны баримт" гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог*", 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*", 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "*Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ*" гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

2. Компьютер, тоног төхөөрөмж засварын чиглэлээр үйл ажиллагаа эрхэлдэггүй "Нэмэгт-Уул" ХХК-д компьютер засварын үйлчилгээний хөлс гэж 2,050.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д "*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "*Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ*" гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

3.3 Зөвлөмж
Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Цалин хөлс

---

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

<u>Илрүүлэлт</u>:1 Цалингийн санг нийгмийн даатгалын тайлантай тулган баталгаажуулахад 2025 оны 3,4,5,6,7,8,9,10 дугаар сарuudад Хөдөлмөрийн чадвараа алдсаны тэтгэвэр тогтоолгосон ажилтныг хөдөлмөрийн гэрээний дагуу ажиллаж байгаа үндсэн ажилтнаар тайлагнаж 621.2 мянган төгрөгөөр илүү нийгмийн даатгалын тайланд илүү тусгасан.

Энэ нь Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2023 оны 199 дугаар тушаалаар баталсан "Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийг тайлагнах, шимтгэлийг нөхөн төлүүлэх журам"-ын 2.1-д "Ажил олгогч тайланг энэ журмын 2.2-т заасан шаардлагад нийцүүлэн бэлтгэж, Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль /шинэчилсэн найруулга/-ийн 25 дугаар зүйлийн 25.1-д заасан хугацаанд харьяалах нийгмийн даатгалын байгууллагад цахимаар илгээнэ", 2.2-д "Ажил олгогч нь төлбөл зохих нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль /шинэчилсэн найруулга/-ийн 18 дугаар зүйлд заасан хувь хэмжээгээр тооцож, дараах шаардлагыг хангасан тайланг гаргаж баталгаажуулан ирүүлнэ" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2023 оны 199 дугаар тушаалаар баталсан "Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийг тайлагнах, шимтгэлийг нөхөн төлүүлэх журам"-д нийгмийн даатгалын тайланд залруулга хийж, зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 10 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс Залруулсан		Үнээс Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тайлангийн тодруулгыг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалын хоёрдугаар хавсралтаар баталсан "Санхүүгийн тайлангийн маягт"-ийн дагуу бэлтгээгүй	1	-			1	-	1	-				
Үндсэн хөрөнгийн тайлангийн элэгдлийн зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдлын зардлын дүнтэй тулган баталгаажуулахад 227.5 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	227.5			1	227.5	1	227.5				
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийн дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 37,877.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	37,877.2			1	37,877.2	1	37,877.2				
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн худалдан авсан 478,847.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн дүнг мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлаар тусгаагүй тайлагнасан	1	478,847.0			1	478,847.0	1	478,847.0				
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн хасагдсан хөрөнгийн дүнгээс элэгдлийн зардлыг хассан дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарзын дүнтэй тулган баталгаажуулахад 16,439.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	16,439.2			1	16,439.2	1	16,439.2				
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих дүн 11,655.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд тусгаагүй тайлагнасан	1	11,655.0	1	11,655.0			1	11,655.0				
Дүн	**6**	**545,046.0**	**1**	**11,655.0**	**5**	**533,390.9**	**6**	**545,046.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл *(мянган төгрөгөөр)*

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнээс									
			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
Тайлант хугацаанд албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад хоолны мөнгөтэй давхардуулан 231.0 мянган төгрөг олгосон.	1	231.0	1	231.0								
Бараа ажил үйлчилгээний бусад зардлаас 4,500.0 мянган төгрөг, мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөрийн зардлаас 700.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг анхан шатны баримтгүй санхүүжүүлсэн.	1	5,200.0			1	5,200.0						
Компьютер, тоног төхөөрөмж засварын чиглэлээр үйл ажиллагаа эрхэлдэггүй "Нэмэгт-Уул" ХХК-д компьютер засварын үйлчилгээний хөлс гэж 2,050.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн.	1	2,050.0			1	2,050.0						
Цалингийн санг нийгмийн даатгалын тайлантай тулган баталгаажуулахад 2025 оны 3,4,5,6,7,8,9,10 дугаар сарууддад Хөдөлмөрийн чадвараа алдсаны тэтгэвэр тогтоолгосон ажилтныг хөдөлмөрийн гэрээний дагуу ажиллаж байгаа үндсэн ажилтнаар тайлагнаж 621.2 мянган төгрөгөөр илүү нийгмийн даатгалын тайланд илүү тусгасан.	1	621.2					1	621.2				
Дүн	**4**	**8,102.2**	**1**	**231.0**	**2**	**7,250.0**	**1**	**621.2**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
ДҮН								