ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говь-Алтай аймгийн Татварын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2026/062/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

Аудитор: О.Энхтөр

Утас: 95343496
Цахим хаяг:enkhturo@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ГАА-2026/062/НА-СТА-ТШЗ

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2026.02.11 № 36

танай __________ -ны № __________ -т

АЙМГИЙН ТАТВАРЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Н.ЭНХТУЯА
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 Говь-Алтай 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд Аймгийн Засаг даргын 2025 оны 03 дугаар сарын 21-ний өдрийн А/126 дугаар захирамжаар Татварын газрын ажилтан албан хаагчдыг эрүүл мэндийн шинжилгээ, оношилгоонд хамруулах арга хэмжээнд төсвөөс 14,168.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Тус байгууллагын улсын төсвийн санхүүжилт өмнөх оноос 185,546.8 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 33,706.2 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс Аймгийн Засаг даргын 2025 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн А/391 дүгээр захирамжаар хуваарилсан 20,820.0 мянган төгрөгийг Татвар төлөгчдийн өдрөөр ТОП-10 татвар төлөгчдөд олгосон шагнал, өргөмжлөл, гарын авлага, хулдаасан хэвлэлийн зардалд зарцуулсан байна.

82250000094

Бараа материалын дансанд бүртгэлтэй 6 нэр төрлийн 97,768.2 мянган төгрөгийн шилэн кабелийг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2026 оны 01 дүгээр сарын 06-ны өдрийн А1/15 дугаар албан бичгийн дагуу үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэн бүртгэсэн байна.

Бусад асуудал

Тус байгууллага нь 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилт, 35 арга хэмжээг төлөвлөсөн бөгөөд 35 арга хэмжээг 100.0 хувиар биелүүлж, нийт дүнгээр 95.2 хувьтай дүгнэгдсэн 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 Г.ГҮНЖИДМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан СТ-1 (төгрөгөөр)

БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**170,805,555.25**	**60,431,632.01**
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	51,976,747.81	-
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	51,976,747.81	-
Төгрөг	51,976,747.81	-
Ахмадын сангийн харилцах	51,976,747.81	-
АВЛАГА	431,387.60	36,546,747.81
Бусад авлага	431,387.60	36,546,747.81
Байгууллагаас авах авлага	431,387.60	36,546,747.81
БАРАА МАТЕРИАЛ	118,397,419.84	23,884,884.20
Хангамжийн материал	118,397,419.84	23,884,884.20
Бичиг хэргийн материал	99,157,321.24	1,395,849.60
Аж ахуйн материал	13,835,323.60	17,058,634.60
Сэлбэг хэрэгсэл	600,000.00	600,000.00
Бусад хангамжийн материал	4,804,775.00	4,830,400.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**555,181,575.03**	**629,035,825.25**
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	555,181,575.03	629,035,825.25
Биет хөрөнгө	489,961,575.03	563,815,825.25
Барилга, байгууламж, орон сууц	471,761,431.33	471,761,431.33
Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,065,163.47)	(80,728,374.22)
Авто-тээврийн хэрэгсэл	120,000,000.00	120,000,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(77,621,150.72)	(89,611,298.52)
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	252,734,084.16	279,455,284.16
Хуримтлагдсан элэгдэл	(206,075,088.97)	(235,018,940.77)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,108,433.95	32,108,433.95
Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,880,971.25)	(31,918,949.50)
Бусад үндсэн хөрөнгө	-	97,768,238.82
Биет бус хөрөнгө	65,220,000.00	65,220,000.00
Програм хангамж	200,000.00	200,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(200,000.00)	(200,000.00)
Бусад биет бус хөрөнгө	65,220,000.00	65,220,000.00
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	**725,987,130.28**	**689,467,457.26**
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	**406,988.05**	**747,600.00**
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	406,988.05	747,600.00
Өглөг	406,988.05	747,600.00
Бусад өглөг	406,988.05	747,600.00
Байгууллагад төлөх өглөг	406,988.05	747,600.00
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	**725,580,142.23**	**688,719,857.26**
Засгийн газрын хувь оролцоо	725,580,142.23	688,719,857.26
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	583,511,152.93	583,511,152.93
Өмч: - төрийн	583,511,152.93	583,511,152.93

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН

Хуримтлагдсан үр дүн	34,948,692.63	(1,911,592.34)
Өмнөх үеийн үр дүн	77,958,058.69	34,948,692.63
Тайлант үеийн үр дүн	(43,009,366.06)	(36,860,284.97)
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	107,120,296.67	107,120,296.67
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	**725,987,130.28**	**689,467,457.26**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан СТ-2 (төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	**2,332,181,600.00**	**2,146,634,763.43**
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	**62,207,000.00**	**23,974,863.43**
Нийтлэг татварын бус орлого	62,207,000.00	23,974,863.43
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,207,000.00	23,974,863.43
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	15,207,000.00	23,974,863.43
Бусад орлого	47,000,000.00	
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	**2,269,974,600.00**	**2,122,659,900.00**
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,198,560,400.00	2,084,951,900.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,198,560,400.00	2,084,951,900.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	71,414,200.00	37,708,000.00
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	71,414,200.00	37,708,000.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	**2,375,190,966.06**	**2,183,495,048.40**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**2,375,190,966.06**	**2,183,495,048.40**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,158,747,878.53	2,118,427,620.05
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,670,274,254.66	1,666,965,472.92
Үндсэн цалин	719,577,358.07	794,991,454.58
Нэмэгдэл	488,021,092.31	499,699,664.28
Унаа хоолны хөнгөлөлт	64,886,819.23	81,605,410.96
Урамшуулал	397,788,985.05	290,668,943.10
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	200,320,954.63	204,501,124.68
Тэтгэврийн даатгал	140,216,804.48	142,602,323.66
Тэтгэмжийн даатгал	16,430,078.71	16,776,743.98
ҮОМШӨ-ний даатгал	8,128,128.91	8,332,843.38
Ажилгүйдлийн даатгал	7,098,522.55	7,357,842.76
Эрүүл мэндийн даатгал	28,447,419.98	29,431,370.90
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,000,796.23	40,070,340.50
Гэрэл, цахилгаан	28,501,740.23	37,099,284.50
Цэвэр, бохир ус	3,499,056.00	2,971,056.00
Хангамж, бараа материалын зардал	35,145,826.50	19,987,006.92
Бичиг хэрэг	5,466,990.00	4,744,332.50
Тээвэр, шатахуун	8,696,794.40	5,457,347.60
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,006,100.00	6,042,850.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,929,800.00	3,502,476.82
Бараа материал актласны зардал	12,806,142.10	-

Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,330,950.00	1,691,250.00
Урсгал засвар	9,330,950.00	1,691,250.00
Томилолт, зочны зардал	17,949,350.00	11,494,142.00
Дотоод албан томилолт	17,949,350.00	11,494,142.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	97,340,813.00	89,174,642.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	96,123,000.00	86,734,950.00
Даатгалын үйлчилгээ	714,300.00	1,306,000.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	178,592.00	178,592.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,300.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	660,000.00
Газрын төлбөр	280,921.00	250,800.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	96,384,933.51	84,543,641.03
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,000,000.00	34,988,000.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,000,000.00	1,666,800.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	64,384,933.51	47,888,841.03
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	216,443,087.53	65,067,428.35
Бусад урсгал шилжүүлэг	183,268,034.00	53,384,068.17
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	18,241,168.17
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	151,591,634.00	18,032,900.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,676,400.00	17,110,000.00
Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	33,175,053.53	11,683,360.18
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,175,053.53	11,683,360.18
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	**(43,009,366.06)**	**(36,860,284.97)**
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	**(43,009,366.06)**	**(36,860,284.97)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан СТ-3 (төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	**2,318,144,186.40**	**2,122,986,612.80**
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	**48,169,586.40**	**326,712.80**
Нийтлэг татварын бус орлого	48,169,586.40	326,712.80
Бусад орлого	48,169,586.40	326,712.80
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	**2,269,974,600.00**	**2,122,659,900.00**
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,198,560,400.00	2,084,951,900.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,198,560,400.00	2,084,951,900.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	71,414,200.00	37,708,000.00
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	71,414,200.00	37,708,000.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	**2,300,180,587.40**	**2,174,963,360.61**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**2,300,180,587.40**	**2,174,963,360.61**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**2,083,737,498.87**	**2,073,349,184.45**
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,671,425,102.32	1,667,267,786.20

Үндсэн цалин	719,577,358.07	795,293,767.86
Нэмэгдэл	488,021,092.31	499,699,664.28
Унаа хоолны хөнгөлөлт	64,886,819.23	81,605,410.96
Урамшуулал	398,939,832.71	290,668,943.10
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	200,364,092.92	204,501,124.65
Тэтгэврийн даатгал	140,259,942.77	142,602,323.66
Тэтгэмжийн даатгал	16,430,078.71	16,776,743.95
ҮОМШӨ-ний даатгал	8,128,128.91	8,332,843.38
Ажилгүйдлийн даатгал	7,098,522.55	7,357,842.76
Эрүүл мэндийн даатгал	28,447,419.98	29,431,370.90
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,000,796.23	40,070,340.50
Гэрэл, цахилгаан	28,501,740.23	37,099,284.50
Цэвэр, бохир ус	3,499,056.00	2,971,056.00
Хангамж, бараа материалын зардал	24,357,394.40	22,382,099.10
Бичиг хэрэг	5,014,850.00	4,056,000.00
Тээвэр, шатахуун	8,696,794.40	5,457,349.10
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,006,100.00	6,022,850.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	200,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,399,650.00	6,645,900.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,299,950.00	1,804,250.00
Урсгал засвар	8,299,950.00	1,804,250.00
Томилолт, зочны зардал	17,949,350.00	11,494,142.00
Дотоод албан томилолт	17,949,350.00	11,494,142.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	97,340,813.00	89,174,642.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	96,123,000.00	86,734,950.00
Даатгалын үйлчилгээ	714,300.00	1,306,000.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	178,592.00	178,592.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,300.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	660,000.00
Газрын төлбөр	280,921.00	250,800.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,000,000.00	36,654,800.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,000,000.00	34,988,000.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,000,000.00	1,666,800.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**216,443,088.53**	**101,614,176.16**
Бусад урсгал шилжүүлэг	183,268,035.00	53,384,068.17
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	18,241,168.17
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	151,591,634.00	18,032,900.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,676,400.00	17,110,000.00
Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	33,175,053.53	48,230,107.99
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,175,053.53	48,230,107.99
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	**17,963,599.00**	**(51,976,747.81)**

НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	17,963,599.00	(51,976,747.81)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	34,013,147.81	51,976,747.81
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	51,976,747.81	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан СТ-4 (төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцоо	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 311-нээрх үлдэгдэл	583,511,152.93	107,120,296.67	77,958,058.69	768,589,508.29
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	583,511,152.93	107,120,296.67	77,958,058.69	768,589,508.29
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(43,009,366.06)	(43,009,366.06)
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	583,511,152.93	107,120,296.67	34,948,692.63	725,580,142.23
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	583,511,152.93	107,120,296.67	34,948,692.63	725,580,142.23
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	583,511,152.93	107,120,296.67	34,948,692.63	725,580,142.23
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(36,860,284.97)	(36,860,284.97)
2025 оны 12-р сарын 31-ны нийт үлдэгдэл	583,511,152.93	107,120,296.67	(1,911,592.34)	688,719,857.26

2.5.1 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Улсын төсвийн / СТ-4-1 (төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,134,953,000.00	2,073,268,539.82	61,684,460.18	97.1
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,134,953,000.00	2,073,268,539.82	61,684,460.18	97.1
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,089,181,200.00	2,035,314,471.65	53,866,728.35	97.4
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,685,456,200.00	1,666,941,073.40	18,515,126.60	98.9
Үндсэн цалин	804,757,300.00	794,967,055.06	9,790,244.94	98.8
Нэмэгдэл	512,317,400.00	499,699,664.28	12,617,735.72	97.5
Унаа хоолны хөнгөлөлт	80,159,300.00	81,605,410.96	(1,446,110.96)	101.8
Урамшуулал	288,222,200.00	290,668,943.10	(2,446,743.10)	100.8
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	214,201,500.00	204,501,124.65	9,700,375.35	95.5
Тэтгэврийн даатгал	146,658,500.00	142,602,323.66	4,056,176.34	97.2
Тэтгэмжийн даатгал	16,931,800.00	16,776,743.95	155,056.05	99.1
ҮОМШӨ-ний даатгал	8,464,000.00	8,332,843.38	131,156.62	98.5

Ажилгүйдлийн даатгал	8,429,400.00	7,357,842.76	1,071,557.24	87.3
Эрүүл мэндийн даатгал	33,717,800.00	29,431,370.90	4,286,429.10	87.3
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,096,000.00	40,070,340.50	12,025,659.50	76.9
Гэрэл, цахилгаан	48,106,000.00	37,099,284.50	11,006,715.50	77.1
Цэвэр, бохир ус	3,990,000.00	2,971,056.00	1,018,944.00	74.5
Хангамж, бараа материалын зардал	22,671,100.00	19,662,099.10	3,009,000.90	86.7
Бичиг хэрэг	5,028,500.00	4,056,000.00	972,500.00	80.7
Тээвэр, шатахуун	3,737,200.00	2,737,349.10	999,850.90	73.2
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,781,100.00	6,022,850.00	758,250.00	88.8
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	478,400.00	200,000.00	278,400.00	41.8
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,645,900.00	6,645,900.00	-	100.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,823,500.00	1,804,250.00	19,250.00	98.9
Урсгал засвар	1,823,500.00	1,804,250.00	19,250.00	98.9
Томилолт, зочны зардал	15,911,900.00	11,494,142.00	4,417,758.00	72.2
Дотоод албан томилолт	15,911,900.00	11,494,142.00	4,417,758.00	72.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	92,579,200.00	89,174,642.00	3,404,558.00	96.3
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	87,168,900.00	86,734,950.00	433,950.00	99.5
Даатгалын үйлчилгээ	1,306,000.00	1,306,000.00	-	100.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,000.00	178,592.00	-123,592.00	324.7
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	186,100.00	44,300.00	141,800.00	23.8
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,561,700.00	660,000.00	2,901,700.00	18.5
Газрын төлбөр	301,500.00	250,800.00	50,700.00	83.2
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,441,800.00	1,666,800.00	2,775,000.00	37.5
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,441,800.00	1,666,800.00	2,775,000.00	37.5
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,771,800.00	37,954,068.17	7,817,731.83	82.9
Бусад урсгал шилжүүлэг	45,771,800.00	37,954,068.17	7,817,731.83	82.9
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,058,800.00	18,241,168.17	7,817,631.83	70.0

Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	18,033,000.00	18,032,900.00	100.00	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,680,000.00	1,680,000.00	-	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,134,953,000.00	2,084,951,900.00	50,001,100.00	97.7
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,134,953,000.00	2,084,951,900.00	50,001,100.00	97.7
Улсын төсвөөс санхүүжих	2,134,953,000.00	2,084,951,900.00	50,001,100.00	97.7

2.5.2 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Орон нутгийн төсвийн/ СТ-4-2

(төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Орон нутгийн төсвөөс	37,708,000.00	37,708,000.00	-	100.0
Тээвэр шатахуун	2,720,000.00	2,720,000.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,988,000.00	34,988,000.00	-	100.0
НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	**37,708,000.00**	**37,708,000.00**	-	100.0

3 АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Аудитаар 431.3 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл тайлагналын алдаа[1]-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав.

Залруулсан алдаа: **Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:** Санхүүгийн байдлын тайланд өмнөх үеийн үр дүнг 431.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасныг залрууллаа.

Аудитаар залруулагдаагүй 650.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй ” дүгнэлт өгсөн ба аудитаар 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Төлбөрийн акт

Байгууллагын 1 ажилтанд 9 дүгээр сард нийт 5 хоногийн цалинг 650.1 мянган төгрөгөөр дутуу тооцож олгосон нь Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-т "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно". Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" гэж заасантай нийцэхгүй, үнэн зөв байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын ажилтанд нөхөн олгох төлбөрийн акт тогтоосон.

[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/,

4. Аудитаар залруулсан алдаа, илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Говь-Алтай аймгийн Татварын газар	Санхүүгийн байдлын тайланд өмнөх үеийн үр дүнг 431.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.	1	431.3	-	-	1	431.3	1	431.3	-	-	-	-
Дүн		**1**	**431.3**	**-**	**-**	**1**	**431.3**	**2**	**431.3**	**-**	**-**	**-**	**-**

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл *(мянган төгрөг)*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн: Тоо	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн: Дүн	Үнээс: Төлбөрийн акт		Үнээс: Албан шаардлага		Үнээс: Зөвлөмж	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Говь-Алтай аймгийн Татварын газар	Байгууллагын 1 ажилтанд 9 дүгээр сард нийт 5 хоногийн цалинг 650.1 мянган төгрөгөөр дутуу тооцож олгосон.	1	650.1	1	650.1	-	-	-	-
	Нийт дүн	1	650.1	**1**	650.1	-	-	-	-

5. 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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1			1			
	НИЙТ		**1**			**1**			