



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Стандарт хэмжил зүйн хэлтсийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/093/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Чойбалсан хот

2026 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn

Аудитор: Ч.Удвалноров

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: udvalnorovch@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
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	11
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	11

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Баянтүмэнгийн гудамж, 9 дүгээр баг
Хэрлэн сум, Дорнод аймаг. 21000
Утас: 7058-4203

2026.2.25 № 187
танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН СТАНДАРТ
ХЭМЖИЛ ЗҮЙН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Ж.ГЭРЭЛМАА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Стандарт хэмжил зүйн хэлтсийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгад 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй 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.

Үндсэн үйл ажиллагаанд хамааралгүй 14.0 сая төгрөгийн хамтын ажиллагааны гэрээг С1 телевиз буюу "ЧАННЕЛ УАН" ХХК-тай байгуулан нэвтрүүлэг, контент, хэвлэл мэдээллийг санхүүжүүлсэн 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.

2126050062

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн захирагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт 90.69 хувиар дүгнэгдсэн. Стандарт, хэмжил зүйн газрын даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдрийн А/384 дугаар тушаалаар баталгаажсан 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.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	30,049,934.72	288,363,559.18
33	АВЛАГА	164,755.54	255,621,040.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.00	255,621,040.00
335	Бусад авлага	164,755.54	0.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	164,755.54	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,885,179.18	32,742,519.18
351	Түүхий эд материал	0.00	1,627,500.00
35130	Эм боох материал	0.00	1,627,500.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1,030,090.00	1,036,130.00
354	Хангамжийн материал	28,855,089.18	30,078,889.18
35410	Бичиг хэргийн материал	1,441,200.00	1,616,400.00
35420	Аж ахуйн материал	27,413,889.18	28,462,489.18
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,054,179,098.11	1,108,392,412.19
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,054,179,098.11	1,108,392,412.19
392	Биет хөрөнгө	1,013,554,098.11	1,066,513,412.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	798,214,006.00	798,214,006.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,511,418.17)	(99,197,391.45)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	53,872,300.00	53,872,300.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,934,800.00)	(46,934,800.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	549,244,248.66	524,372,481.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(283,262,588.78)	(187,204,957.86)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,123,412.70	39,668,824.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,191,062.30)	(16,277,050.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,512,000.00	1,512,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,512,000.00)	(1,512,000.00)
393	Биет бус хөрөнгө	40,625,000.00	41,879,000.00
39301	Програм хангамж	0.00	1,320,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	(66,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	40,625,000.00	40,625,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,084,229,032.83	1,396,755,971.37
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	133,200.00	27,855,020.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	133,200.00	27,855,020.00
413	Өглөг	133,200.00	27,855,020.00
4136	Бусад өглөг	133,200.00	27,855,020.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	133,200.00	18,736,220.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	9,118,800.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,084,095,832.83	1,368,900,951.37
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,084,095,832.83	1,368,900,951.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	85,610,124.00	85,610,124.00
51101	Өмч: - төрийн	85,610,124.00	85,610,124.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	960,822,601.83	1,132,792,500.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	960,822,601.83	960,822,601.83
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	171,969,898.54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	37,663,107.00	150,498,327.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,084,229,032.83	1,396,755,971.37

Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	923,288,045.00	1,164,447,550.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	121,088,260.00	439,386,120.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	121,088,260.00	439,386,120.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	121,088,260.00	434,466,120.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	113,477,760.00	410,196,890.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,610,500.00	24,269,230.00
120009	Бусад орлого	0.00	4,920,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	802,199,785.00	723,719,930.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	626,160,900.00	679,155,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	626,160,900.00	679,155,500.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	0.00	1,341,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	176,038,885.00	44,564,430.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,864,095.00	30,764,430.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	157,174,790.00	13,800,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	951,210,728.51	989,937,961.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	951,210,728.51	989,937,961.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	824,267,798.42	913,632,332.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	527,586,852.00	605,028,750.00
210101	Үндсэн цалин	294,449,610.40	317,218,000.00
210102	Нэмэгдэл	170,436,492.60	181,882,637.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,954,050.00	58,451,900.00
210104	Урамшуулал	37,746,699.00	47,476,213.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,260,205.46	76,473,867.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,908,205.46	52,859,367.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,838,000.00	5,903,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,419,000.00	2,951,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,419,000.00	2,951,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,676,000.00	11,807,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,305,073.91	28,114,801.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,571,428.91	8,569,100.00
210302	Түлш, халаалт	14,640,580.00	15,379,276.25
210303	Цэвэр, бохир ус	5,093,065.00	4,166,425.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,793,651.00	12,465,448.00
210401	Бичиг хэрэг	2,460,500.00	3,332,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,481,000.00	4,377,105.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,270,410.00	3,506,950.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	550,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	981,741.00	699,393.00
2105	Нормативт зардал	15,284,600.00	11,568,530.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,819,600.00	8,202,830.00
210502	Хоол, хүнс	3,465,000.00	3,365,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,963,200.00	2,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,768,200.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,195,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	2,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	30,879,000.00	24,447,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	30,879,000.00	24,447,000.00

**Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,559,685.00	55,979,950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	42,151,500.00	54,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	54,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	45,720.00	94,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	308,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	406,250.00	406,250.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,571,765.00	1,425,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,635,531.05	97,053,985.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,049,256.00	14,835,930.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	981,000.00	312,950.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	86,605,275.05	81,905,105.92
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	126,942,930.09	76,305,628.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	87,858,241.00	47,797,864.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	837,350.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	46,460,514.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	42,938,241.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	44,920,000.00	500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	39,084,689.09	28,507,764.75
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,084,689.09	28,507,764.75
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(27,922,683.51)	174,509,588.54
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0.00	0.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	2,539,690.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.00	2,539,690.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	(2,539,690.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(27,922,683.51)	171,969,898.54

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	915,677,545.00	1,140,178,320.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	113,477,760.00	415,116,890.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	113,477,760.00	415,116,890.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	113,477,760.00	410,196,890.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	113,477,760.00	410,196,890.00
120009	Бусад орлого	0.00	4,920,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	802,199,785.00	725,061,430.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	626,160,900.00	679,155,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	626,160,900.00	679,155,500.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	0.00	1,341,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	176,038,885.00	44,564,430.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,864,095.00	30,764,430.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	157,174,790.00	13,800,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	866,904,040.00	1,137,008,620.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	866,904,040.00	1,137,008,620.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	739,961,109.91	805,081,951.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	527,586,852.00	605,028,750.00
210101	Үндсэн цалин	294,449,610.40	317,218,000.00
210102	Нэмэгдэл	170,436,492.60	181,882,637.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,954,050.00	58,451,900.00
210104	Урамшуулал	37,746,699.00	47,476,213.00

Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,551,987.00	76,309,112.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,199,987.00	52,694,612.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,838,000.00	5,903,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,419,000.00	2,951,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,419,000.00	2,951,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,676,000.00	11,807,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,305,073.91	28,114,801.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,571,428.91	8,569,100.00
210302	Түлш, халаалт	14,640,580.00	15,379,276.25
210303	Цэвэр, бохир ус	5,093,065.00	4,166,425.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,864,910.00	9,603,528.00
210401	Бичиг хэрэг	2,532,500.00	3,034,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,481,000.00	2,695,505.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,270,410.00	2,949,730.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал,	600,000.00	450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	981,000.00	473,493.00
2105	Нормативт зардал	15,465,000.00	13,823,430.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,000,000.00	9,782,330.00
210502	Хоол, хүнс	3,465,000.00	3,076,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	965,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,203,200.00	1,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,203,200.00	0.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	31,346,900.00	17,009,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	31,346,900.00	17,009,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	43,337,900.00	47,373,950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	42,201,500.00	46,800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	54,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	45,720.00	94,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	308,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	406,250.00	406,250.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	299,980.00	19,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,299,287.00	6,818,580.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,318,287.00	6,505,630.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	981,000.00	312,950.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	126,942,930.09	331,926,668.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	87,858,241.00	47,797,864.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	837,350.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	46,460,514.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	42,938,241.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	44,920,000.00	500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	39,084,689.09	284,128,804.75
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,084,689.09	284,128,804.75
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	48,773,505.00	3,169,700.00
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	0.00	0.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	48,773,505.00	3,169,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	48,773,505.00	3,169,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	48,773,505.00	3,169,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	48,773,505.00	3,169,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(48,773,505.00)	(3,169,700.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН	0.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	85,610,124.00	37,663,107.00	960,822,601.83	1,084,095,832.83
D01	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	85,610,124.00	37,663,107.00	960,822,601.83	1,084,095,832.83
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	85,610,124.00	37,663,107.00	960,822,601.83	1,084,095,832.83
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	112,835,220.00	00.00	112,835,220.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	171,969,898.54	171,969,898.54
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	85,610,124.00	150,498,327.00	1,132,792,500.37	1,368,900,951.37

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	830,222,800.00	821,160,485.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	830,222,800.00	821,160,485.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	782,194,700.00	774,199,971.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	582,163,400.00	582,110,384.00
210101	Үндсэн цалин	317,218,000.00	317,218,000.00
210102	Нэмэгдэл	159,497,300.00	158,964,271.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	58,332,800.00	58,451,900.00
210104	Урамшуулал	47,115,300.00	47,476,213.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,795,400.00	73,513,048.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,180,900.00	49,898,548.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,903,600.00	5,903,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,951,800.00	2,951,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,951,800.00	2,951,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,807,300.00	11,807,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,770,300.00	28,114,801.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,282,200.00	8,569,100.00
210302	Түлш, халаалт	15,509,100.00	15,379,276.25
210303	Цэвэр, бохир ус	5,979,000.00	4,166,425.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,794,000.00	8,770,528.00
210401	Бичиг хэрэг	1,996,600.00	2,201,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,993,600.00	2,695,505.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,226,500.00	2,949,730.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	598,600.00	450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	978,700.00	473,493.00
2105	Нормативт зардал	14,445,200.00	13,823,430.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,988,600.00	9,782,330.00
210502	Хоол, хүнс	3,456,800.00	3,076,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	999,800.00	965,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	Томиллот, зочны зардал	17,036,200.00	17,009,800.00
210702	Дотоод албан томиллот	17,036,200.00	17,009,800.00

**Дорнод аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,006,100.00	48,673,950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,799,800.00	46,800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,300.00	54,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	94,400.00	94,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	32,800.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,300,000.00	1,300,000.00
210807	Газрын төлбөр	406,300.00	406,250.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	19,900.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	298,600.00	19,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,184,100.00	1,184,030.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	951,100.00	951,080.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	233,000.00	232,950.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48,028,100.00	46,960,514.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,028,100.00	46,960,514.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	47,528,100.00	46,460,514.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	830,222,800.00	1,094,272,390.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	680,222,800.00	679,155,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	680,222,800.00	679,155,500.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	150,000,000.00	415,116,890.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	150,000,000.00	415,116,890.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21	21
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15	14
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5
620004	Гэрээт ажилтан	0	0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	39,044,430.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	34,051,680.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	34,051,680.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	22,918,366.00
210102	Нэмэгдэл	22,918,366.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,796,064.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,796,064.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	833,000.00
210401	Бичиг хэрэг	833,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,849,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,849,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,654,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,574,550.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	80,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,992,750.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,992,750.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	39,044,430.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,044,430.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,764,430.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,280,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Залруулсан алдаа:

Хувь хүнд өгөх шатахууны өглөгийн үлдэгдлийг байгууллагад өгөх өглөгөөр бүртгэсэн нь санхүүгийн тайлангийн тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 9.8 сая төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс 7.8 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага, 2.0 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгч ажиллалаа.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 9,861.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 37.5 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Хууль, журмын хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт Байгууллагын Жендэр хариуцсан мэргэжилтэнд сар бүр олгож буй 15 хувийн нэмэгдлийг нарийвчлан тогтоосон журамгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109 дүгээр зүйлийн 109.6 дахь "Ажилтанд эзгүй байгаа ажилтны үүргийг түр орлон гүйцэтгэсэн, ажлын байрны тодорхойлолтод заагаагүй нэмэлт ажил үүрэг гүйцэтгэсний болон бусад нэмэгдэл хөлсний хэмжээг хамтын гэрээ, хамтын хэлэлцээр, хөдөлмөрийн гэрээ, хөдөлмөрийн дотоод хэм хэмжээгээр тогтооно." гэж заасантай нийцэхгүй байна. Дотоод журамд хувь хэмжээг нарийн тодорхой тогтоох.

2. Бүтэц, орон тоотой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт Стандарт, хэмжил зүйн газрын даргын 2024.04.25-ны өдрийн А/96 дугаар тушаалын 10 дугаар хавсралтын дагуу тайлант оны эхэнд батлагдсан орон тоо 21, тайлант оны эцэст 18 болгохоор санал ирсэн ч одоогоор бүрэн шийдвэрлэсэн тушаал, шийдвэр ирээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж Төрийн албан хаагчдын орон тоог 9 хувиар бууруулах шийдвэрийг хэрэгжүүлэх.

3.2 Төлбөрийн акт

С1 телевиз буюу "Чаннел уан" ХХК-тай байгуулсан "Хамтран ажиллах гэрээ"-г 2025.04.01-ний өдөр байгуулсан ба ажил гүйцэтгэх тайланг 2025.01.13 болон 2025.02.21 гэсэн өдрүүдэд 3,900,000.0 төгрөгийн ажлыг гүйцэтгэсэн байдлаар тайлагнасан болон үндсэн үйл ажиллагаанд хамааралгүй байдлаар нотлох баримтыг бүрдүүлсэн ажлын гүйцэтгэлд дүйцэх 3,900,000.0 төгрөгийн, нийт 7,800,000.0 төгрөгийг төвлөрүүлэх.

3.3 Албан шаардлага

Анхан шатны(шаардахын баримтууд) баримтуудыг гарын үсгээр баталгаажуулаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна." гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Хувь хүнд өгөх шатахууны өглөгийн үлдэгдлийг байгууллагад өгөх өглөгөөр бүртгэсэн.	1	1,681.6			1	1,681.6	1	1,681.6				
Нийт дүн	1	1,681.6			1	1,681.6	1	1,681.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
"Чаннел уан" ХХК-тай байгуулсан "Хамтран ажиллах гэрээ"-г 2025.04.01-ний өдөр байгуулсан ба ажил гүйцэтгэх тайланг 2025.01.13 болон 2025.02.21 гэсэн өдрүүдэд 3,900,000.0 төгрөгийн ажлыг гүйцэтгэсэн байдлаар тайлагнасан болон үндсэн үйл ажиллагаанд хамааралгүй байдлаар нотлох баримтыг бүрдүүлсэн ажлын гүйцэтгэлд дүйцэх 3,900,000.0 төгрөгийн, нийт 7,800,000.0 төгрөгт хэсэгчлэн төлбөрийн төвлөрүүлэх.	1	7,800.0	1	7,800.0				
Анхан шатны(шаардахын баримтууд) баримтуудыг гарын үсгээр баталгаажуулаагүй.	1	-			1	-		
Байгууллагын Жендэр хариуцсан мэргэжилтэнд сар бүр олгож буй 15 хувийн нэмэгдлийг дотоод журамд тусган хувь хэмжээг нарийн тодорхой тогтоох	1	2,061.9					1	2,061.9
Стандарт, хэмжил зүйн газрын даргын 2024.04.25-ны өдрийн А/96 тоот тушаалын 10 дугаар хавсралтын дагуу тайлант оны эхэнд батлагдсан орон тоо 21, тайлант оны эцэст 18 болгохоор санал ирсэн ч одоогоор бүрэн шийдвэрлэсэн тушаал, шийдвэр ирээгүй байна.	1	-					1	-
Дүн	4	9,861.9	1	7,800.0	1	-	2	2,061.9