ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/023/НА-СТА-ТШ3

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: Б.Оюунхэрлэн Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: oyunkherlenb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2026.02.23 № 69

танай ____________-ны № ______________-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХҮНС, ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ГАЗРЫН ДАРГА Д.МӨНХБАЯР 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 Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 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 онцлон тэмдэглэсэн 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. 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.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Засаг даргатай байгуулсан 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Засаг дарга 85.1 хувиар үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

2125020191

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

Хоёр. 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**	**2,367,771,311.75**	**2,338,135,965.22**
33	**АВЛАГА**	3,494,205.80	3,069,980.27
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	125,798.07
335	**Бусад авлага**	3,494,205.80	2,944,182.20
33510	Байгууллагаас авах авлага	3,494,205.80	2,944,182.20
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	2,364,277,105.95	2,335,065,984.95
351	**Түүхий эд материал**	2,189,289,229.33	2,153,481,668.33
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,189,224,229.33	2,153,416,668.33
35130	Эм боох материал	65,000.00	65,000.00
354	**Хангамжийн материал**	51,478,876.62	55,555,316.62
35410	Бичиг хэргийн материал	3,732,930.00	3,285,370.00
35420	Аж ахуйн материал	47,037,446.62	51,561,446.62
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	708,500.00	708,500.00
35600	Мал амьтад	123,509,000.00	126,029,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,452,649,278.53**	**3,337,795,202.19**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,452,649,278.53	3,337,795,202.19
392	**Биет хөрөнгө**	2,910,729,278.37	2,796,095,202.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,719,940,669.00	2,719,940,669.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(123,191,777.08)	(173,971,524.64)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	401,226,972.73	316,226,972.73
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(272,144,806.33)	(226,493,185.53)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	235,035,738.66	241,896,132.32
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(116,628,008.19)	(133,634,519.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	110,683,050.17	110,308,056.17
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,192,560.59)	(58,177,398.01)
393	**Биет бус хөрөнгө**	541,920,000.16	541,700,000.00
39301	Програм хангамж	7,000,000.00	7,000,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,779,999.84)	(7,000,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	541,700,000.00	541,700,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**5,820,420,590.28**	**5,675,931,167.41**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**2,259,389.88**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	2,259,389.88
413	**Өглөг**	-	2,259,389.88
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,456,461.88
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	84,278.00
4136	**Бусад өглөг**	-	718,650.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	718,650.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,820,420,590.28**	**5,673,671,777.53**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	5,820,420,590.28	5,673,671,777.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,231,692,767.15	1,231,692,767.15
51101	Өмч: - төрийн	1,231,692,767.15	1,231,692,767.15
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	4,580,701,977.82	4,433,953,165.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,514,416,042.90	4,580,701,977.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,066,285,934.92	(146,748,812.75)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	8,025,845.31	8,025,845.31
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**5,820,420,590.28**	**5,675,931,167.41**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,594,208,239.77**	**1,164,228,784.89**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,368,872,903.77**	**57,238,468.89**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,368,872,903.77	57,238,468.89
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	122,679,744.95	45,263,468.89
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	2,246,193,158.82	11,975,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,225,335,336.00**	**1,106,990,316.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,108,556,900.00	868,483,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,108,556,900.00	868,483,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	116,778,436.00	238,507,116.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	77,984,081.00	193,943,150.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,915,438.00	828,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,878,917.00	43,735,766.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,389,113,629.65**	**1,280,558,748.84**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,389,113,629.65**	**1,280,558,748.84**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,185,639,276.32	1,252,419,913.89
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	691,037,091.00	761,722,020.88
210101	Үндсэн цалин	370,438,082.35	377,986,608.45
210102	Нэмэгдэл	251,291,407.00	298,264,955.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,504,182.65	33,836,800.00
210104	Урамшуулал	42,803,419.00	51,633,656.55
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	86,339,988.39	91,757,676.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,497,329.45	64,489,776.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,850,258.18	6,816,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,597,973.54	3,408,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,399,493.38	3,408,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,994,933.84	13,633,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,925,000.00	10,872,743.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,654,200.00	3,918,100.00
210302	Түлш, халаалт	7,934,848.00	5,310,565.93
210303	Цэвэр, бохир ус	335,952.00	1,644,078.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	64,728,276.00	20,396,249.00
210401	Бичиг хэрэг	3,069,900.00	2,515,710.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,907,736.00	16,066,589.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	717,900.00	390,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,807,740.00	1,078,450.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	23,225,000.00	345,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,502,700.00	4,750,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,502,700.00	4,750,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	19,308,600.00	21,454,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	19,308,600.00	21,454,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	144,871,945.28	170,232,577.92
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	129,625,419.28	164,684,252.92
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,000,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	147,276.00	626,008.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	24,500.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,860,000.00	660,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,214,750.00	4,218,317.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	158,925,675.65	171,233,545.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,792,220.00	10,746,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	370,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	155,133,455.65	160,117,545.23
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	203,474,353.33	28,138,834.95
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	83,059,248.00	20,878,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,220,000.00	3,849,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	73,144,248.00	16,029,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,695,000.00	1,000,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	120,415,105.33	7,260,834.95
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	85,214,347.61	3,755,859.07
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,200,757.72	3,504,975.88
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**2,205,094,610.12**	**(116,329,963.95)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	138,808,675.20	30,418,848.80
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	138,808,675.20	30,418,848.80
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(138,808,675.20)	(30,418,848.80)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**2,066,285,934.92**	**(146,748,812.75)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,256,543,294.00**	**1,115,145,051.80**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,256,543,294.00**	**1,115,145,051.80**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,108,556,900.00	868,483,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,108,556,900.00	868,483,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	147,986,394.00	246,661,851.80
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	77,984,081.00	193,943,150.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,915,438.00	828,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	59,086,875.00	51,890,501.80
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,256,543,294.00**	**1,115,145,051.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,256,543,294.00**	**1,115,145,051.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,052,037,000.67**	**1,087,724,866.85**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	693,002,881.39	760,265,559.00
210101	Үндсэн цалин	372,403,872.74	377,986,608.45
210102	Нэмэгдэл	251,291,407.00	296,808,494.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,504,182.65	33,836,800.00
210104	Урамшуулал	42,803,419.00	51,633,656.55
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	84,374,198.00	91,883,475.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,721,198.00	64,615,575.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,663,300.00	6,816,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,331,600.00	3,408,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,331,600.00	3,408,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,326,500.00	13,633,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,925,000.00	10,846,965.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,654,200.00	3,918,100.00
210302	Түлш, халаалт	7,934,848.00	5,310,565.93
210303	Цэвэр, бохир ус	335,952.00	1,618,300.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,750,040.00	14,701,700.00
210401	Бичиг хэрэг	2,323,700.00	1,527,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,890,500.00	11,788,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	717,900.00	390,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	817,940.00	996,000.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	15,090,800.00	2,996,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,090,800.00	2,996,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	19,308,600.00	21,454,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	19,308,600.00	21,454,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	201,402,881.28	185,206,566.92
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	186,156,355.28	179,658,241.92
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,000,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	147,276.00	626,008.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	24,500.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,860,000.00	660,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,214,750.00	4,218,317.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,182,600.00	370,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,182,600.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	370,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**204,506,293.33**	**27,420,184.95**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	84,091,188.00	20,159,350.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,220,000.00	3,849,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	73,144,248.00	15,310,350.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,726,940.00	1,000,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	120,415,105.33	7,260,834.95
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	85,214,347.61	3,755,859.07
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,200,757.72	3,504,975.88
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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	1,231,692,767.15	8,025,845.31	2,514,416,042.90	3,754,134,655.36
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,231,692,767.15**	**8,025,845.31**	**2,514,416,042.90**	3,754,134,655.36
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	2,066,285,934.92	2,066,285,934.92
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,231,692,767.15**	**8,025,845.31**	**4,580,701,977.82**	5,820,420,590.28
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,231,692,767.15**	**8,025,845.31**	**4,580,701,977.82**	5,820,420,590.28
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,231,692,767.15**	**8,025,845.31**	**4,580,701,977.82**	5,820,420,590.28
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-146,748,812.75	-146,748,812.75
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,231,692,767.15**	**8,025,845.31**	**4,433,953,165.07**	5,673,671,777.53

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
12200	**ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	961,819,200.00	864,727,340.93
122005	Төсвөөс санхүүжих	961,819,200.00	864,727,340.93
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	961,819,200.00	864,727,340.93
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	964,195,600.00	864,727,340.93
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	939,931,400.00	844,567,990.93
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	703,471,600.00	703,471,600.00
210101	Үндсэн цалин	409,316,300.00	377,986,608.45
210102	Нэмэгдэл	209,791,100.00	240,014,535.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,443,300.00	33,836,800.00
210104	Урамшуулал	50,920,900.00	51,633,656.55

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	85,178,800.00	85,178,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,910,900.00	57,910,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,816,800.00	6,816,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,408,600.00	3,408,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,408,600.00	3,408,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,633,900.00	13,633,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	12,016,900.00	10,846,965.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,347,200.00	3,918,100.00
210302	Түлш, халаалт	6,051,400.00	5,310,565.93
210303	Цэвэр, бохир ус	1,618,300.00	1,618,300.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,783,700.00	14,701,700.00
210401	Бичиг хэрэг	1,567,800.00	1,527,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,788,200.00	11,788,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	583,900.00	390,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,843,800.00	996,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,165,000.00	2,996,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,075,000.00	2,996,000.00
210604	Урсгал засвар	90,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	26,306,800.00	21,454,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	26,306,800.00	21,454,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	92,140,000.00	5,548,325.00
210801	Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	75,932,700.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	72,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгоо	761,400.00	626,008.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	221,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,200,000.00	660,000.00
210807	Нийтлэг үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,952,900.00	4,218,317.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,868,600.00	370,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,498,600.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	370,000.00	370,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	24,264,200.00	20,159,350.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	24,264,200.00	20,159,350.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,849,000.00	3,849,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	18,849,600.00	15,310,350.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,565,600.00	1,000,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН**	964,195,600.00	864,727,340.93

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 93.3 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөө хэсэгт батлагдсан төсвийг бүрэн тусгалгүй, олгоогүй санхүүжилтийг хасаж тайлагнасан нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 2,365.1 сая төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс 35.3 сая төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өгч, 2,328.2 сая төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 1.6 сая төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож ажиллалаа.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Хууль, журмын хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт Төрийн захиргааны албан тушаалд тогтвор суурьшилтай ажиллаж байгаа албан хаагчид 5 жил тутамд 1 удаа олгох мөнгөн урамшууллыг олгохдоо сүүлийн 5 жилийн (2020-2025) нийгмийн даатгалын лавлагааг хавсаргаагүй, өмнөх онуудын (2018-2022) лавлагааг хавсаргаж олгосон. Энэ нь Засгийн газрын 83-р тогтоолоор баталсан Төрийн захиргааны албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 3.5.Төрийн захиргааны албан тушаалд тасралтгүй ажилласан хугацааг тогтоох үндсэн баримт бичиг нь нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн лавлагаа, нийгмийн даатгалын дэвтэр, сум болон нийслэлийн Багахангай, Багануур, Налайх дүүрэгт ажилд томилсон, өөр албан тушаалд шилжүүлэн, сэлгэн ажиллуулсан тушаал болон холбогдох бусад баримт бичиг байна. гэж заасны дагуу үндсэн баримт бичгийн шаардлага хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж Засгийн газрын 83-р тогтоолоор баталсан Төрийн захиргааны албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журамд заасан үндсэн баримт бичгийг зохистой бүрдүүлэх зөвлөмж өгөх.

2. Орлого, зардлын хүлээн зөвшөөрөлт, тайлагналтай холбоотой

Илрүүлэлт Оффисын барилгын ашиглалтын гэрээний дагуу 2 байгууллагын ашиглалтын төлбөр нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжин ордог байна. Тухайн гүйлгээг байгууллага хоорондын тооцоо үүсгэлгүй, өөрийн орлого зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн. Энэ нь тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Мөн төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журмын 2.1.Орлого гэж байгууллагын хувь нийлүүлэгчдийн хувь оролцооноос бусад байдлаар цэвэр хөрөнгө буюу өмчийг нэмэгдүүлэх үр дүн бүхий тухайн тайлант үед үүссэн эдийн засгийн өгөөж буюу үйлчилгээний чадавхын нийт орлогын гүйлгээ юм. 3.1.Зардал гэж өмчлөлийн хуваарилалтаас үүссэн багасалтаас бусад байдлаар тухайн байгууллагын цэвэр санхүүгийн байдалд гарсан бууралт юм гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж Цаашид дамжин орж байгаа өөр байгууллагын ашиглалтын төлбөрийн дүнгээр тухайн байгууллагаас авлага үүсгэн ((Дт: Байгууллагаас авах авлага Дт: Байр ашиглалтын зардал /өөрийн байгууллагад хамаарах зардлын дүнгээр/ Кт:Ашиглалтын зардлын өглөг /нийт төлөх дүнгээр/) гэж бүртгэх

3.2 Албан шаардлага

Хагас жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө бараа материалын тооллого хийгээгүй. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2. Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана: 2/ түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-нээс/; гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.3 Төлбөрийн акт

Төрийн албаны цалингийн нэгдсэн системд цалин бодохдоо цаг бүртгэлийг буруу оруулснаас үүдэн цалинтай чөлөө авсан албан хаагчдын цалинг бүтэн бодож, 1.6 сая төгрөгийн цалин илүү тооцоолж олгосон. Төрийн албаны цалингийн нэгдсэн системийн цаг бүртгэлд цалинтай чөлөөг тусад нь салгаж оруулдаг бөгөөд ингэснээр цалинтай чөлөөтэй өдрийн үндсэн цалинг олговор байдлаар олгодог. Иймээс илүү олгосон 1.6 сая төгрөгийн цалинг төсөвт буцаан төвлөрүүлэх.

Дөрөв. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төлөвлөгөөг дутуу тайлагнасан	1	93,336.00	1	93,336.00			1	93,336.00				
	1	93,336.00	1	93,336.00			1	93,336.00				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төрийн захиргааны албан тушаалд тогтвор суурьшилтай ажиллаж байгаа албан хаагчид 5 жил тутамд 1 удаа олгох мөнгөн урамшууллыг олгохдоо сүүлийн 5 жилийн нийгмийн даатгалын лавлагаа хавсаргаагүй, өмнөх онуудын (2018-2022) лавлагаа хавсаргасан	1	16,029.0					1	16,029.0				
Оффисын барилгын ашиглалтын гэрээний төлбөрийг орлого, зардалд бүртгэсэн	1	19,262.9					1	19,262.9				
Хагас жилийн бараа материалын тооллого хийгээгүй	1	2,328,167.2			1	2,328,167.2						
Цалин илүү олгосон	1	1,636.1	1	1,636.1								
Дүн	**4**	**2,365,095.2**	**1**	**1,636.1**	**1**	**2,328,167.2**	**2**	**35,291.9**	**-**	**-**	**-**	**-**

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

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