



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2026/89/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: М.Дүүрэнжаргал
Цахим хаяг: duurenjargalm@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2026.02.06 № 1-6/34

танай _____-ны № _____-т

САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД
АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Б.ЗОЛЗАЯА ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газрын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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.

Газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчийн 2025 оны Б/09 дүгээр тушаалаар 2025 оны 7 дугаар сарын 01-ний өдрөөс архив, бичиг хэргийн эрхлэгч, дотоод ажилтанд албан тушаалын тодорхойлолтод заагдсан чиг үүрэгт хамаарах "монгол бичгийн хөрвүүлэгч"-ийн ажлыг хавсран гүйцэтгүүлэхээр 40 хувийн нэмэгдэл хөлсийг баталж, нийт 2.1 сая төгрөгийг олгосон байна. Мөн тайлант оны Б/19 дүгээр тушаалаар төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчдад илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг олгохдоо нийт 2.7 сая төгрөгөөр илүү олгосон зэрэг зөрчлүүд нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1.3-т "гүйцэтгэсэн ажил үүрэгтээ тохирсон цалин хөлс авах", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3-т "батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох", Төрийн албаны тухай хуулийн 37 дугаар зүйлийн 37.1.13-т "төрийн албан хаагч дараах нийтлэг үүрэг хүлээнэ: албан тушаалын тодорхойлолтод заасан зорилго, зорилт, чиг үүргийн хэрэгжилтийг хангах", 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", Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтын 3.3-т "илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласны нэмэгдэл хөлс тооцох цаг нь 4.1-т зааснаас бусад тохиолдолд тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байна", Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын

442505015

сайдын 2021 оны А/192 дугаар тушаалын хавсралтын 2.2-т “илүү цаг, шөнийн цаг, долоо хоногийн амралтын өдөр, нийтээр амрах баярын өдөр ажилласан ажилтны нэмэгдэл хөлсийг тооцох дундаж цалин хөлсийг тодорхойлохдоо тухайн ажилтны сүүлийн 3 сарын цалин хөлсөөр тооцно” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/			
Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	30,704,726.90	28,881,093.90
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	10,873,793.89	10,765,023.89
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,873,793.89	10,765,023.89
31210	Төгрөг	10,873,793.89	10,765,023.89
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,873,793.89	10,765,023.89
33	АВЛАГА	40,843.00	67,320.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	40,843.00	67,320.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	19,790,090.01	18,048,750.01
35400	Хангамжийн материал	19,790,090.01	18,048,750.01
35410	Бичиг хэргийн материал	2,786,720.00	2,647,980.00
35420	Аж ахуйн материал	7,109,530.00	7,419,930.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,996,200.00	6,423,200.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,897,640.01	1,557,640.01
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	41,914,534.33	35,639,407.81
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	41,914,534.33	35,639,407.81
39200	Биет хөрөнгө	41,914,534.33	35,639,407.81
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	39,900,000.00	39,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,900,000.00)	(39,900,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	52,777,199.00	45,229,200.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,970,119.71)	(27,890,100.97)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,262,266.00	29,788,360.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,154,810.96)	(11,488,051.22)
39301	Программ хангамж	2,016,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,016,000.00)	(1,727,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	72,619,261.23	64,520,501.71
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	16,123,506.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	16,123,506.00
41300	Өглөг	-	16,123,506.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	9,368,846.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	5,546,600.00
41360	Бусад өглөг	-	1,208,060.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	950,500.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	257,560.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	72,619,261.23	48,396,995.71
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	72,619,261.23	48,396,995.71
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	72,619,261.23	48,396,995.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	63,385,145.75	72,619,261.23
51220	Тайлант үеийн үр дүн	9,234,115.48	(24,222,265.52)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	72,619,261.23	64,520,501.71

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/			
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	523,219,412.91	563,604,131.01
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	521,284,412.91	563,604,131.01
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	521,284,412.91	563,604,131.01
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	521,284,412.91	563,604,131.01
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	513,985,297.43	587,826,396.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	513,985,297.43	587,826,396.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	511,369,797.43	580,519,506.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	394,995,290.60	465,879,600.00

210101	Үндсэн цалин	186,114,978.80	199,458,786.00
210102	Нэмэгдэл	174,175,545.40	229,223,757.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,510,000.00	20,190,000.00
210104	Урамшуулал	17,194,766.40	17,007,057.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,420,568.00	55,491,620.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,020,136.00	37,708,324.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,865,032.00	4,471,791.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,639,962.00	2,266,546.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	865,600.00	2,160,992.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,029,838.00	8,883,967.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,219,854.21	10,184,043.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,558,178.21	3,589,867.01
210302	Түлш, халаалт	4,916,956.00	4,883,956.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,024,720.00	990,220.00
210304	Байрны түрээс	720,000.00	720,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,637,473.10	11,599,283.00
210401	Бичиг хэрэг	2,378,000.00	1,965,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,384,500.00	4,908,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,246,883.00	3,697,075.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	351,368.00
210408	Бараа материал ақталсны зардал	-	677,540.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	817,000.00	4,751,160.00
210604	Урсгал засвар	817,000.00	4,751,160.00
2107	Томилолт, зочны зардал	22,950,600.00	15,010,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	22,950,600.00	15,010,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,644,084.00	3,618,674.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	875,000.00	3,544,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,574.00	52,674.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,684,927.52	13,985,126.52
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,265,000.00	3,510,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15,419,927.52	10,475,126.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,615,500.00	7,306,890.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,615,500.00	7,306,890.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,615,500.00	7,306,890.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	9,234,115.48	(24,222,265.52)
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	9,234,115.48	(24,222,265.52)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	521,459,412.91	569,302,251.01
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	175,000.00	5,698,120.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	175,000.00	5,698,120.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	175,000.00	5,698,120.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	5,698,120.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	521,284,412.91	563,604,131.01
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	521,284,412.91	563,604,131.01
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	521,284,412.91	563,604,131.01

II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	500,419,512.91	565,211,021.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	500,419,512.91	565,211,021.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	496,424,012.91	557,904,131.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,036,133.60	462,356,521.00
210101	Үндсэн цалин	155,197,783.99	171,647,575.00
210102	Нэмэгдэл	208,658,062.21	248,566,146.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,061,901.00	27,143,443.00
210104	Урамшуулал	14,118,386.40	14,999,357.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,420,568.00	55,370,450.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,020,136.00	37,587,154.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,865,032.00	4,471,791.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,639,962.00	2,266,546.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	865,600.00	2,160,992.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,029,838.00	8,883,967.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,219,854.21	11,367,643.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,558,178.21	4,773,467.01
210302	Түлш, халаалт	4,916,956.00	4,883,956.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,024,720.00	990,220.00
210304	Байрны түрээс	720,000.00	720,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,790,973.10	8,189,443.00
210401	Бичиг хэрэг	2,755,440.10	1,897,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,439,500.00	2,456,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,246,883.00	3,360,475.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	349,150.00	475,368.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,266,800.00	3,795,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,469,800.00	299,900.00
210604	Урсгал засвар	797,000.00	3,495,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	22,950,600.00	9,800,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	22,950,600.00	9,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,674,084.00	3,514,674.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	905,000.00	3,440,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,574.00	52,674.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,065,000.00	3,510,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,065,000.00	3,510,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,995,500.00	7,306,890.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,995,500.00	7,306,890.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,995,500.00	7,306,890.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	21,039,900.00	4,091,230.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	22,039,900.00	4,200,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,039,900.00	4,200,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,039,900.00	4,200,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	22,039,900.00	4,200,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(22,039,900.00)	(4,200,000.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(1,000,000.00)	(108,770.00)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	11,873,793.89	10,873,793.89
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,873,793.89	10,765,023.89

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	63,385,145.75	63,385,145.75
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	63,385,145.75	63,385,145.75
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
8	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	9,234,115.48	9,234,115.48
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	72,619,261.23	72,619,261.23
11	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	72,619,261.23	72,619,261.23
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	72,619,261.23	72,619,261.23
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
18	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(24,222,265.52)	(24,222,265.52)
20	2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	-	-	48,396,995.71	48,396,995.71

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү дүн	Гүйцэтгэлийн хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	677,073,000.00	563,604,131.01	113,468,868.99	83%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	677,073,000.00	563,604,131.01	113,468,868.99	83%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	675,573,000.00	562,104,131.01	113,468,868.99	83%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	548,609,800.00	462,356,521.00	86,253,279.00	84%
210101	Үндсэн цалин	196,486,900.00	171,647,575.00	24,839,325.00	87%
210102	Нэмэгдэл	292,705,100.00	248,566,146.00	44,138,954.00	85%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,670,000.00	27,143,443.00	(473,443.00)	102%
210104	Урамшуулал	32,747,800.00	14,999,357.00	17,748,443.00	46%

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,377,100.00	55,370,450.00	14,006,650.00	80%
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,176,300.00	37,587,154.00	9,589,146.00	80%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,550,200.00	4,471,791.00	1,078,409.00	81%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,775,100.00	2,266,546.00	508,554.00	82%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,775,100.00	2,160,992.00	614,108.00	78%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,100,400.00	8,883,967.00	2,216,433.00	80%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,962,400.00	11,367,643.01	4,594,756.99	71%
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,938,300.00	4,773,467.01	(2,835,167.01)	246%
210302	Түлш, халаалт	10,215,300.00	4,883,956.00	5,331,344.00	48%
210303	Цэвэр, бохир ус	3,088,800.00	990,220.00	2,098,580.00	32%
210304	Байрны түрээс	720,000.00	720,000.00	-	100%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,046,100.00	8,189,443.00	1,856,657.00	82%
210401	Бичиг хэрэг	2,304,300.00	1,897,600.00	406,700.00	82%
210402	Тээвэр, шатахуун	3,508,100.00	2,456,000.00	1,052,100.00	70%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,883,700.00	3,360,475.00	523,225.00	87%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	350,000.00	475,368.00	(125,368.00)	136%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,717,600.00	7,995,400.00	722,200.00	92%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,500,000.00	4,499,900.00	100.00	100%
210604	Урсгал засвар	4,217,600.00	3,495,500.00	722,100.00	83%
2107	Томилолт, зочны зардал	15,010,000.00	9,800,000.00	5,210,000.00	65%
210702	Дотоод албан томилолт	15,010,000.00	9,800,000.00	5,210,000.00	65%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,850,000.00	3,514,674.00	335,326.00	91%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,556,500.00	3,440,000.00	(883,500.00)	135%
210802	Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	313,900.00	-	313,900.00	0%
210803	Даатгалын Үйлчилгээ	794,600.00	-	794,600.00	0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	145,000.00	52,674.00	92,326.00	36%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	40,000.00	22,000.00	18,000.00	55%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	3,510,000.00	490,000.00	88%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,000,000.00	3,510,000.00	490,000.00	88%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	677,073,000.00	563,604,131.01	113,468,868.99	83%
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	677,073,000.00	563,604,131.01	113,468,868.99	83%
320001	Орон нутгийн төсвөөс	677,073,000.00	563,604,131.01	113,468,868.99	83%

2.6 Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү дүн
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	5,698,120.00	(5,698,120.00)
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	5,698,120.00	(5,698,120.00)
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	5,698,120.00	(5,698,120.00)
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	5,698,120.00	(5,698,120.00)
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,698,120.00	(5,698,120.00)
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	5,806,890.00	(5,806,890.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	5,806,890.00	(5,806,890.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	5,806,890.00	(5,806,890.00)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	5,806,890.00	(5,806,890.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	5,806,890.00	(5,806,890.00)
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-	(108,770.00)	108,770.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-	(108,770.00)	108,770.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	10,873,793.89	(10,873,793.89)
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	10,765,023.89	(10,765,023.89)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,425.1 мянган төгрөгийн 8 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 2,303.5 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 6,121.6 мянган төгрөгийн 6 зөрчил илэрснээс 5,329.6 мянган төгрөгийн 5 төлбөрийн акт тогтоож, 792.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 6,121.6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 998.7 мянган төгрөгөөр давсан тул “хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

3.1. Залруулсан алдаа:

1. Орлого, үр дүнгийн тайланд нийт 1.8 сая төгрөгийн 30 ажил гүйлгээг буруу дансанд бүртгэсэн байна. (завсрын аудит)
2. Санхүүгийн байдлын тайланд тавилга, аж ахуйн эд хогшил-хуримтлагдсан элэгдэл дансны үлдэгдлийг 0.5 сая төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн байна. (завсрын аудит)

3.2. Төлбөрийн акт:

1. Монгол Улсын Үндсэн хуулийн өдөрт зориулан АХА тэмцээний шагналд 0.2 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. (завсрын аудит)
2. Газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчийн 2025 оны Б/05 дугаар тушаалаар санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагч Д.Отгоныг 2025 оны 6 дугаар сарын 3-ны өдрөөс эхлэн эргүүлэн томилсон

боловч цалинг бүтэн тооцоолж, 1 хоногийн нийт 0.2 сая төгрөгийг илүү олгосон байна. (завсрын аудит)

3. Газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчийн 2025 оны Б/09 дүгээр тушаалаар 2025 оны 7 дугаар сарын 01-ний өдрөөс архив, бичиг хэргийн эрхлэгч, дотоод ажилтан Т.Анхчимэгт албан тушаалын тодорхойлолтод заагдсан чиг үүрэгт хамаарах “монгол бичгийн хөрвүүлэгч”-ийн ажлыг хавсран гүйцэтгүүлэхээр 40 хувийн нэмэгдэл хөлсийг баталж, 7,8,9 дүгээр сард нийт 1.0 сая төгрөгийн цалин олгосон байна. (завсрын аудит)
4. Газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчийн 2025 оны Б/19 дүгээр тушаалаар төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчдад илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг тооцохдоо 2.8 сая төгрөгөөр илүү олгосон байна.
5. Газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчийн 2025 оны Б/09 дүгээр тушаалаар 2025 оны 7 дугаар сарын 01-ний өдрөөс архив, бичиг хэргийн эрхлэгч, дотоод ажилтан Т.Анхчимэгт албан тушаалын тодорхойлолтод заагдсан чиг үүрэгт хамаарах “монгол бичгийн хөрвүүлэгч”-ийн ажлыг хавсран гүйцэтгүүлэхээр 40 хувийн нэмэгдэл хөлсийг баталж, 10, 11 дүгээр сард нийт 1.1 сая төгрөгийн цалин олгосон байна.

3.3. Зөвлөмж:

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

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт: Байгууллагын архив, бичиг хэргийн эрхлэгч, дотоод ажилтны албан тушаалын тодорхойлолтод заагдсан монгол бичгийн хөрвүүлэгчийн ажлыг газрын даргын 2025 оны Б/04 дүгээр тушаалаар З.Золзаяагаар гүйцэтгүүлж, мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр зардлаас 0.8 сая төгрөг зарцуулсан нь төсвийн үр ашиггүй зарцуулалт байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн албаны тухай хуулийн 37 дугаар зүйлийн 37.1.13-т “*төрийн албан хаагч дараах нийтлэг үүрэг хүлээнэ: албан тушаалын тодорхойлолтод заасан зорилго, зорилт, чиг үүргийн хэрэгжилтийг хангах*”, 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 тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид байгууллагын албан хаагчийн албан тушаалын тодорхойлолтод заагдсан зорилго, зорилтыг ажил гүйцэтгэх гэрээгээр гүйцэтгүүлэхгүй байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 9 дүгээр сарын 10-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 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
Зардал буруу илэрхийлсэн	1	1,813.5	-	-	1	1,813.5	1	1,813.5	-	-	-	-
Хуримтлагдсан элэгдэл буруу илэрхийлсэн	1	490.0	-	-	1	490.0	1	490.0	-	-	-	-
Дүн	2	2,303.5	-	-	2	2,303.5	2	2,303.5	-	-	-	-

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
Хуулиар хориглосон арга хэмжээнд шагнал олгосон	1	230.0	1	230.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Цалин илүү олгосон	1	211.2	1	211.2	-	-	-	-	-	-	-	-
Албан тушаалын тодорхойлолтын дагуу ажиллаж буй албан хаагчид хавсран ажилласны нэмэгдэл хөлс олгосон	2	2,102.6	2	2,102.6	-	-	-	-	-	-	-	-

Илүү нэмэгдэл олгосон цагийн хөлс	1	2,785.8	1	2,785.8	-	-	-	-	-	-	-	-
Байгууллагын албан хаагчийн албан тушаалын тодорхойлолтод заагдсан ажлыг гэрээгээр гүйцэтгүүлсэн	1	792.0	-	-	-	-	1	792.0	-	-	-	-
Дүн	6	6,121.6	5	5,329.6	-	-	1	792.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								