

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2025/015/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2025 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakh@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

дс. 02.19 № 135

танай _____-ны № _____-г

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 Дорнод аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 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.

Дорнод аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Аудитын онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу үнэлсэн, нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал үйл явдал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Дорнод аймгийн Засаг дарга 85 хувиар үнэлж дүгнэсэн 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.

011021978

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	-	3,168,300.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	3,168,300.00
354	Хангамжийн материал	-	3,168,300.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	1,960,300.00
35420	Аж ахуйн материал	-	1,208,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	33,630,236.85	46,687,996.24
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	33,630,236.85	46,687,996.24
392	Биет хөрөнгө	33,630,236.85	45,237,996.24
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	31,557,892.00	45,564,142.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,832,837.05)	(19,047,590.86)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,500,090.00	22,380,090.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,594,908.10)	(3,658,644.90)
393	Биет бус хөрөнгө	-	1,450,000.00
39301	Програм хангамж	-	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(50,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	33,630,236.85	49,856,296.24
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	33,630,236.85	49,856,296.24
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	33,630,236.85	49,856,296.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	33,630,236.85	33,630,236.85
51101	Өмч: - төрийн	33,630,236.85	33,630,236.85
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-	16,226,059.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-	-
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	16,226,059.39
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	33,630,236.85	49,856,296.24

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	280,930,950.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	27,521,250.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	27,521,250.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	16,765,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	16,765,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	10,756,250.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	253,409,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	253,409,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	253,409,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	264,704,890.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	264,704,890.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	230,585,550.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	179,786,281.76
210101	Үндсэн цалин	-	94,036,281.76
210102	Нэмэгдэл	-	67,400,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,350,000.00
210104	Урамшуулал	-	12,000,000.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дорнод аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	-	270,174,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	16,765,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	16,765,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	16,765,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	16,765,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	253,409,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	253,409,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	253,409,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	-	260,049,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	260,049,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	225,930,360.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	179,786,281.76
210101	Үндсэн цалин	-	94,036,281.76
210102	Нэмэгдэл	-	67,400,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,350,000.00
210104	Урамшуулал	-	12,000,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	22,475,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	15,283,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	1,798,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,438,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	359,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	3,596,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	12,010,878.34
210401	Бичиг хэрэг	-	5,799,070.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	2,900,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэгийн төлбөр	-	1,714,998.34
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,596,810.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	4,108,000.00
210602	Тавилга	-	(67,000.00)
210604	Урсгал засвар	-	4,175,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	2,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	2,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	5,170,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	3,670,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	180,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	180,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	34,119,339.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	29,610,096.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	29,310,096.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	300,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	4,509,243.90
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,509,243.90
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	10,125,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	10,125,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	10,125,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	10,125,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	10,125,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(10,125,000.00)

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	-	-
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	-	-
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	33,630,236.85	-	33,630,236.85
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү			-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	16,226,059.39	16,226,059.39
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	33,630,236.85	16,226,059.39	49,856,296.24

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	266,409,700.00	265,665,456.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	266,409,700.00	265,665,456.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	236,099,600.00	236,055,360.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	179,803,600.00	179,786,281.76
210101	Үндсэн цалин	94,053,600.00	94,036,281.76
210102	Нэмэгдэл	67,400,000.00	67,400,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,350,000.00	6,350,000.00
210104	Урамшуулал	12,000,000.00	12,000,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,475,200.00	22,475,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,283,200.00	15,283,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,798,000.00	1,798,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,438,400.00	1,438,400.00
210204	Ажилүйдлийн даатгал	359,600.00	359,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,596,000.00	3,596,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,017,800.00	12,010,878.34
210401	Бичиг хэрэг	5,800,800.00	5,799,070.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,900,000.00	2,900,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,717,000.00	1,714,998.34
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,600,000.00	1,596,810.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,233,000.00	14,233,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,250,000.00	3,250,000.00
210602	Тавилга	6,808,000.00	6,808,000.00
210604	Урсгал засвар	4,175,000.00	4,175,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,200,000.00	2,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,200,000.00	2,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,170,000.00	5,170,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,670,000.00	3,670,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,000.00	1,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	200,000.00	180,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	200,000.00	180,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,310,100.00	29,610,096.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,310,100.00	29,610,096.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	29,310,100.00	29,310,096.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	300,000.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	7.00	6.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	5.00	4.00
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)	1.00	1.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1.00	1.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар тайлант онд үүсгэн байгуулагдсан эхлэлтийн балансыг санхүүгийн программд эхний үлдэгдлээр тусгаагүй, тайлант үеийн орлогоор тусгасан байсныг залруулсан.

Аудитаар илэрсэн зөрчил¹-д зөвлөмж хүргүүлсэн.

3.1 Зөвлөмж

Илрүүлэлт Хэвлэл мэдээллийн үйлчилгээнд 2.2 сая төгрөгийн төлбөр шилжүүлсэн бөгөөд гэрээ байгуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.3."анхан шатны баримт" гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог; 13.7.Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно. гэж заасантай нийцэхгүй бөгөөд төсвийн хөрөнгийн зарцуулалт тодорхой бус байгууллагаар гүйцэтгүүлсэн ажил үүргийг үнэлж дүгнэх боломжгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж Байгууллага болон хувь хүнээр ажил, үйлчилгээ гүйцэтгүүлэхдээ гэрээ байгуулж, гэрээний дагуу санхүүжилтийг нь олгох.

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Эхлэлтийн балансыг тайланд эхний үлдэгдлээр тусгаагүй	1	33,630.2			1	33,630.2	1	33,630.2				
	1	33,630.2			1	33,630.2	1	33,630.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

**Дорнод аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу ажил гүйлгээ гаргасан	1	2,270.0					1	2,270.0				
Дүн	1	2,270.0					1	2,270.0				

Тав. 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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
НИЙТ		1	1			1			