

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2025/021/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: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

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

Ахлах аудитор: Б.Батжаргал

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: batjargalb@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.....	4-8
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	9
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	9
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	9
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....	9
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	10
5. Аудитын илрүүлэлт	13
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	13

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СС	Сангийн сайдын
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ХХААХҮЯ	Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн яам
ЗГНХ	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө
ЗДНХ	Засаг даргын нөөц хөрөнгө

1. 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

2025.02.24 № 168

танай _____ -ны № _____ -т

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 Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

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 асуудал

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.

011022013

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

Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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	269,031,666.13	2,367,771,311.75
33	АВЛАГА	-	3,494,205.80
335	Бусад авлага	-	3,494,205.80
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	3,494,205.80
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	269,031,666.13	2,364,277,105.95
351	Түүхий эд материал	118,871,909.51	2,189,289,229.33
35110	Тусгай зориулалттай материал	118,806,909.51	2,189,224,229.33
35130	Эм боох материал	65,000.00	65,000.00
354	Хангамжийн материал	33,030,756.62	51,478,876.62
35410	Бичиг хэргийн материал	3,491,710.00	3,732,930.00
35420	Аж ахуйн материал	28,830,546.62	47,037,446.62
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	708,500.00	708,500.00
35600	Мал амьтад	117,129,000.00	123,509,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,485,102,989.23	3,452,649,278.53
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,485,102,989.23	3,452,649,278.53
392	Биет хөрөнгө	2,942,662,989.11	2,910,729,278.37
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,719,940,669.00	2,719,940,669.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(72,412,029.52)	(123,191,777.08)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	173,099,700.00	401,226,972.73
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(106,387,960.60)	(272,144,806.33)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	236,530,208.39	235,035,738.66
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,729,524.00)	(116,628,008.19)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	108,277,753.35	110,683,050.17
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,655,827.51)	(44,192,560.59)
393	Биет бус хөрөнгө	542,440,000.12	541,920,000.16
39301	Програм хангамж	7,000,000.00	7,000,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,259,999.88)	(6,779,999.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	541,700,000.00	541,700,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,754,134,655.36	5,820,420,590.28
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,754,134,655.36	5,820,420,590.28
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,754,134,655.36	5,820,420,590.28
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	2,514,416,042.90	4,580,701,977.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(187,163,568.34)	2,514,416,042.90
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,701,579,611.24	2,066,285,934.92
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	8,025,845.31	8,025,845.31
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,754,134,655.36	5,820,420,590.28

**Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2024 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)	3,966,732,276.42	3,594,208,239.77
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,107,726,708.82	2,368,872,903.77
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,107,726,708.82	2,368,872,903.77
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,679,933,328.82	122,679,744.95
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	424,793,380.00	2,246,193,158.82
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	859,005,567.60	1,225,335,336.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	786,330,600.00	1,108,556,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	786,330,600.00	1,108,556,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	72,674,967.60	116,778,436.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51,792,500.00	77,984,081.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,151,980.00	10,915,438.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,730,487.60	27,878,917.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,097,204,159.18	1,389,113,629.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,097,204,159.18	1,389,113,629.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	953,868,379.44	1,185,639,276.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	444,898,820.61	693,002,881.39
210101	Үндсэн цалин	296,715,798.91	372,403,872.74
210102	Нэмэгдэл	114,872,121.70	251,291,407.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,222,080.00	26,504,182.65
210104	Урамшуулал	16,088,820.00	42,803,419.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,218,759.32	84,374,198.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,713,305.58	57,721,198.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,001,400.00	6,663,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,501,453.74	3,331,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,000,500.00	3,331,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,002,100.00	13,326,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,332,279.33	11,925,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,392,944.88	3,654,200.00
210302	Тулш, халаалт	3,227,190.45	7,934,848.00
210303	Цэвэр, бохир ус	712,144.00	335,952.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,837,983.80	64,728,276.00
210401	Бичиг хэрэг	3,361,690.00	3,069,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,992,811.00	35,907,736.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,059,100.00	717,900.00
210406	Бага үнэтэй, тургэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,289,790.00	1,807,740.00
210408	Бараа материал актальсны зардал	1,885,992.80	23,225,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,035,300.00	8,502,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,015,400.00	8,502,700.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	18,382,500.00	19,308,600.00
210702	Дотоод албан томиллолт	18,382,500.00	19,308,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	139,489,941.60	144,871,945.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	131,633,673.60	129,625,419.28
210803	Даатгалын үйлчилгээ	900,000.00	3,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	321,388.00	147,276.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	24,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,740,000.00	7,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,850,880.00	4,214,750.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	236,652,794.78	158,925,675.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	154,556,260.00	3,792,220.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	82,096,534.78	155,133,455.65
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	143,335,779.74	203,474,353.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,985,000.00	83,059,248.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	5,220,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төлөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	73,144,248.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,985,000.00	4,695,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	140,350,779.74	120,415,105.33
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	98,449,905.74	85,214,347.61
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	41,900,874.00	35,200,757.72
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,869,528,117.24	2,205,094,610.12
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	167,948,506.00	138,808,675.20
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	167,948,506.00	138,808,675.20
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(167,948,506.00)	(138,808,675.20)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,701,579,611.24	2,066,285,934.92

Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	904,098,091.54	1,256,543,294.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	901,098,091.54	1,256,543,294.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	786,330,600.00	1,108,556,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	786,330,600.00	1,108,556,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	114,767,491.54	147,986,394.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51,792,500.00	77,984,081.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,151,980.00	10,915,438.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	49,823,011.54	59,086,875.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	904,098,091.54	1,256,543,294.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	904,098,091.54	1,256,543,294.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	760,762,311.80	1,052,037,000.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	443,603,079.93	693,002,881.39
210101	Үндсэн цалин	295,420,058.23	372,403,872.74
210102	Нэмэгдэл	114,872,121.70	251,291,407.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,222,080.00	26,504,182.65
210104	Урамшуулал	16,088,820.00	42,803,419.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,514,500.00	84,374,198.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,509,400.00	57,721,198.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,001,400.00	6,663,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,001,100.00	3,331,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,000,500.00	3,331,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,002,100.00	13,326,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,332,279.33	11,925,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,392,944.88	3,654,200.00
210302	Түлш, халаалт	3,227,190.45	7,934,848.00
210303	Цэвэр, бохир ус	712,144.00	335,952.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,539,090.00	20,750,040.00
210401	Бичиг хэрэг	2,384,800.00	2,323,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,634,800.00	16,890,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,059,100.00	717,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	460,390.00	817,940.00
2106	Эд хопшил, урсгал засварын зардал	1,967,300.00	15,090,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,947,400.00	15,090,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	18,382,500.00	19,308,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,382,500.00	19,308,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	198,097,282.54	201,402,881.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	190,241,014.54	186,156,355.28
210803	Даатгалын үйлчилгээ	900,000.00	3,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	321,388.00	147,276.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	24,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,740,000.00	7,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,850,880.00	4,214,750.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,326,280.00	6,182,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,326,280.00	6,182,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	143,335,779.74	204,506,293.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,985,000.00	84,091,188.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	5,220,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	73,144,248.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,985,000.00	5,726,940.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	140,350,779.74	120,415,105.33
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	98,449,905.74	85,214,347.61
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	41,900,874.00	35,200,757.72

Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,231,692,767.15	8,025,845.31	(187,163,568.34)	1,052,555,044.12
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,231,692,767.15	8,025,845.31	(187,163,568.34)	1,052,555,044.12
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,701,579,611.24	2,701,579,611.24
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,231,692,767.15	8,025,845.31	2,514,416,042.90	3,754,134,655.36
D01	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
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,231,692,767.15	8,025,845.31	2,514,416,042.90	3,754,134,655.36
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,066,285,934.92	2,066,285,934.92
D09	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

Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,109,870,700.00	1,023,342,552.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,109,870,700.00	1,023,342,552.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,025,599,400.00	939,251,364.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	666,325,100.00	653,644,385.39
210101	Үндсэн цалин	400,816,300.00	372,403,872.74
210102	Нэмэгдэл	197,856,600.00	211,932,911.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,592,500.00	26,504,182.65
210104	Урамшуулал	37,059,700.00	42,803,419.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,290,600.00	79,523,613.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,637,600.00	52,870,613.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,663,300.00	6,663,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,331,600.00	3,331,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,331,600.00	3,331,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,326,500.00	13,326,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,925,000.00	11,925,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,654,200.00	3,654,200.00
210302	Түлш, халаалт	7,946,700.00	7,934,848.00
210303	Цэвэр, бохир ус	324,100.00	335,952.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,777,200.00	20,750,040.00
210401	Бичиг хэрэг	2,323,700.00	2,323,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,890,500.00	16,890,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	717,900.00	717,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	845,100.00	817,940.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,364,100.00	15,090,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,344,600.00	15,090,800.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	20,153,600.00	19,308,600.00
210702	Дотоод албан томиллолт	20,153,600.00	19,308,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	201,581,200.00	132,826,326.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	184,833,400.00	117,579,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,000,000.00	3,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	328,200.00	147,276.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,100.00	24,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,860,000.00	7,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,529,500.00	4,214,750.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,182,600.00	6,182,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,182,600.00	6,182,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	84,271,300.00	84,091,188.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	84,271,300.00	84,091,188.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,400,000.00	5,220,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	73,144,300.00	73,144,248.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,727,000.00	5,726,940.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	147,986,394.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	147,986,394.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	112,785,636.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	39,358,496.00
210102	Нэмэгдэл	39,358,496.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,850,585.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,850,585.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	68,576,555.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	68,576,555.28
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,200,757.72
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	35,200,757.72
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,200,757.72
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	147,986,394.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	147,986,394.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	77,984,081.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,915,438.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	59,086,875.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,671.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 8,671.0 мянган төгрөгийн албан 2 шаардлага бичигдэв.

5.1 Албан шаардлага

1. Улирлын үр дүнгийн урамшуулал авсан албан хаагчид Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2024 оны 6 дугаар сарын 04-ний өдрийн 01/1944 тоот албан бичгийг үндэслэж байгууллагын нягтлан бодогчид сарын үндсэн цалин 1,5 сая төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

2. “Даталанд Технологи” ХХК-тай төсвийн төлөвлөлтийн программ хангамжийн үйлчилгээний гэрээ байгуулан системийн үйлчилгээний төлбөрт нийт 7.2 сая төгрөгийг төлсөн боловч системийн www.mofa.open.gov.mn цахим хуудас ажиллахгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4 дэх “улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”, Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2.2-д "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

/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
Урамшуулал давхардуулж олгосон.	1	1,471.0	-	-	1	1,471.0	-	-	-	-	-	-
Төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан.	1	7,200.0	-	-	1	7,200.0	-	-	-	-	-	-
Дүн	2	8,671.0	-	-	2	8,671.0	-	-	-	-	-	-



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 24 өдөр

Дугаар 09/2024-2025/021/НА-СТА-ТЦЗ

Чойбалсан хот

Г

Зөрчил арилгах тухай

Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Улирлын үр дүнгийн урамшуулал авсан албан хаагчид Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2024 оны 6 дугаар сарын 04-ний өдрийн 01/1944 тоот албан бичгийг үндэслэж байгууллагын нягтлан бодогчид сарын үндсэн цалин 1,5 сая төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

2. "Даталанд Технологи" ХХК-тай төсвийн төлөвлөлтийн программ хангамжийн үйлчилгээний гэрээ байгуулан системийн үйлчилгээний төлбөрт нийт 7,2 сая төгрөгийг төлсөн боловч системийн www.mofa.open.gov.mn цахим хуудас ажиллахгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4 дэх "улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох", Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2.2-д "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шаггагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.4 "Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан, ..." гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр урамшуулал, дэмжлэг олгохгүй байх, төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах.

2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2025 оны 6 дугаар сарын 20-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Дорнод аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Д.Мөнхбаяр, нягтлан бодогч Б.Золзаяа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АХЛАХ АУДИТОР

Б.БАТЖАРГАЛ



011041493

