



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/29/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2025 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: Утас: 70523020 Ахлах аудитор: Аудитор:	Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn У.Оюунтүлхүүр Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn О.Нарангарав Цахим хаяг: narangarav.o@audit.gov.mn Т.Мөнхтогтох Цахим хаяг: munkhtogtokht@audit.gov.mn
---	---	---

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гуламж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 1-6/140

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.БАТ-ЭРДЭНЭ ТАНАА

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 Дорноговь аймгийн Засаг даргын Тамгын 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.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Дорноговь аймгийн Засаг даргын Тамгын газар нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон төсвийн гүйцэтгэл болон санхүүгийн тайлангаа хуульд заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүй, 2025 оны 02 дугаар сарын 12-ны өдөр ирүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д "төсвийн шууд захирагч жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн санхүүгийн тайланг 02 дугаар сарын 25-ны дотор харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлэх" гэж заасантай нийцэхгүй 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.

Тайлант онд “Бадрах Энержи” компани болон компанийн дийлэнх хувьцаа эзэмшигч “Орано Майнинг” компаниас мал аж ахуйн салбарын 2023-2024 оны өвөлжилт, хаваржилт хүндэрч аймгийн нийт нутгаар зудын нөхцөл байдал үүссэнтэй холбогдуулан малын зүй бус хорогдол ихээр гарч эрсдэлд орсон малчин өрхүүдийн амьжиргааг дэмжих зорилгоор 300.0 сая төгрөгийн хандивын орлогыг Дорноговь аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авч, зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.2-д “хуульд өөрөөр заагаагүй бол зөвхөн эмнэлгийн үйлчилгээ, бүх шатны боловсролын үйлчилгээ, соёлын үйлчилгээ, хууль зүйн туслалцааг үнэ төлбөргүй үзүүлэх нийгмийн үйлчилгээ үзүүлдэг төсвийн байгууллага энэ хуульд заасан журмын дагуу хандив, тусламж авч болно”, 25.5.2-д “байгууллагын ажилтны энэ хуулийн 25.4.2-т зааснаас бусад нийгмийн асуудлыг шийдвэрлэх зорилготой байх” тохиолдлыг ашиг сонирхлын зөрчилтэй гэж үзэн төсвийн байгууллага хандив тусламж авахыг хориглоно, 60 дугаар зүйлийн 60.2.9-д “Орон нутгийн хөгжлийн сангийн эх үүсвэр нь Ашигт малтмалын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлд заасан гэрээний дагуу тусгай зөвшөөрөл эзэмшигчийн нутгийн захиргааны байгууллагад өгсөн хандив, тусламж”-аас бүрдэнэ гэж заасантай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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.

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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	646,789,448.92	544,080,393.78
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	26,998,012.00	30,083,012.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	26,998,012.00	30,083,012.00
3121	Төгрөг	26,998,012.00	30,083,012.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	26,998,012.00	30,083,012.00
33	АВЛАГА	397,697,828.84	239,617,113.14
335	Бусад авлага	397,697,828.84	239,617,113.14
3351	Байгууллагаас авах авлага	397,697,828.84	239,617,113.14
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	222,093,608.08	274,380,268.64
354	Хангамжийн материал	222,093,608.08	274,380,268.64
35410	Бичиг хэргийн материал	1,143,600.00	2,270,460.00
35420	Аж ахуйн материал	192,694,561.50	245,955,431.50
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,639,560.00	14,275,130.00
35470	Бусад хангамжийн материал	21,615,886.58	11,879,247.14
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,158,009,660.90	2,445,745,467.10
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,158,009,660.90	2,445,745,467.10
392	Биет хөрөнгө	2,066,822,493.93	2,351,807,425.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,264,594,900.00	1,107,637,900.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(262,640,904.76)	(276,040,887.63)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	624,718,800.00	542,718,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(519,911,661.49)	(452,822,119.86)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,197,292,670.00	1,671,574,732.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(432,859,090.27)	(489,020,522.02)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	504,146,611.50	573,786,443.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(309,418,831.05)	(326,476,920.71)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,141,604.00	11,141,604.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,241,604.00)	(10,691,604.00)
393	Биет бус хөрөнгө	91,187,166.97	93,938,041.82
39301	Програм хангамж	41,186,000.00	44,686,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,772,833.07)	(38,459,458.23)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	88,024,000.00	88,024,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(249,999.96)	(312,499.95)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,804,799,109.82	2,989,825,860.88
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,804,799,109.82	2,989,825,860.88
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,804,799,109.82	2,989,825,860.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,335,190,111.52	1,335,190,111.52
51101	Өмч: - төрийн	1,335,190,111.52	1,335,190,111.52
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,318,292,446.06	1,503,319,197.12
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,318,292,446.06	1,318,292,446.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	185,026,751.06
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	151,316,552.24	151,316,552.24
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,804,799,109.82	2,989,825,860.88

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,897,148,536.69	10,070,790,927.67
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	749,890,613.00	369,026,294.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	749,890,613.00	369,026,294.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,257,813.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	257,813.00	-
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	30,000,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан - Үндсэн хөрөнгө	719,632,800.00	361,573,994.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан - Бараа материал		7,452,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,147,257,923.69	9,701,764,633.67
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	562,268,345.62	3,609,787,821.56
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,820,590,100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	562,268,345.62	789,197,721.56
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,584,989,578.07	6,091,976,812.11
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,584,989,578.07	6,091,976,812.11
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,573,917,700.66	9,729,461,164.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,573,917,700.66	9,729,461,164.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,256,578,400.66	9,662,424,518.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,852,564,897.73	2,954,933,052.00
210101	Үндсэн цалин	886,183,910.23	1,182,961,078.00
210102	Нэмэгдэл	617,960,255.77	1,344,708,344.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	171,700,864.59	145,379,623.00
210104	Урамшуулал	176,719,867.14	281,884,007.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	210,766,361.00	335,175,887.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	144,167,811.00	228,051,025.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,890,855.00	27,341,142.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,103,005.00	19,633,179.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,038,357.00	5,948,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,566,333.00	54,201,741.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	144,026,253.17	162,747,470.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,455,262.17	25,020,391.55
210302	Түлш, халаалт	114,899,191.00	130,751,159.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,671,800.00	6,975,920.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	111,122,944.77	134,754,402.56
210401	Бичиг хэрэг	28,067,848.00	26,581,228.00
210402	Тээвэр, шатахуун	58,630,200.00	70,364,430.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,249,753.37	9,814,683.56
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	1,135,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,175,143.40	26,858,561.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	54,358,185.00	95,422,870.00
210604	Урсгал засвар	54,358,185.00	95,422,870.00
2107	Томилолт, зочны зардал	72,887,022.00	81,739,170.00
210702	Дотоод албан томилолт	33,302,200.00	41,119,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	39,584,822.00	40,619,670.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,262,738,974.55	5,739,634,090.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,253,190,402.55	5,729,996,248.70
210803	Даатгалын үйлчилгээ	9,000,000.00	9,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	274,524.00	463,794.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	174,048.00	174,048.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	548,113,762.44	158,017,575.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	212,840,106.00	37,200,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,285,600.00	17,434,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	327,988,056.44	103,383,075.29
211	ХҮҮ	300,000,000.00	-
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	300,000,000.00	-
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	300,000,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,339,300.00	67,036,646.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,339,300.00	67,036,646.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,339,300.00	67,036,646.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	323,230,836.03	341,329,763.57
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	132,133,095.70	156,303,012.51
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	38,036,701.88	156,303,012.51
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	94,096,393.82	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(132,133,095.70)	(156,303,012.51)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	191,097,740.33	185,026,751.06

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	5,778,673,890.01	10,127,199,101.95
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	30,257,813.00	18,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,257,813.00	18,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,257,813.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	257,813.00	-
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	30,000,000.00	
120009	Бусад орлого	-	18,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,748,416,077.01	10,109,199,101.95
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,163,426,498.94	4,017,222,289.84
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,820,590,100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,163,426,498.94	1,196,632,189.84
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,584,989,578.07	6,091,976,812.11
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,584,989,578.07	6,091,976,812.11
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	5,668,381,190.01	9,938,266,201.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,668,381,190.01	9,938,266,201.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,945,344,061.17	9,631,602,442.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,852,564,897.73	2,972,933,052.00
210101	Үндсэн цалин	886,183,910.23	1,182,961,078.00
210102	Нэмэгдэл	617,960,255.77	1,362,708,344.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	171,700,864.59	145,379,623.00
210104	Урамшуулал	176,719,867.14	281,884,007.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	210,766,361.00	335,175,887.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	144,167,811.00	228,051,025.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,890,855.00	27,341,142.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,103,005.00	19,633,179.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,038,357.00	5,948,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,566,333.00	54,201,741.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	144,026,253.17	162,747,470.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,455,262.17	25,020,391.55
210302	Түлш, халаалт	114,899,191.00	130,751,159.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,671,800.00	6,975,920.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	110,920,032.77	147,411,524.56
210401	Бичиг хэрэг	23,181,100.00	28,200,170.00
210402	Тээвэр, шатахуун	62,557,375.00	78,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,249,753.37	9,814,683.56
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	1,135,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,931,804.40	30,261,171.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,858,240.00	59,319,360.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,084,000.00	1,237,500.00
210604	Урсгал засвар	38,774,240.00	58,081,860.00
2107	Томилолт, зочны зардал	80,517,748.00	84,720,170.00
210702	Дотоод албан томилолт	33,302,200.00	41,119,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	47,215,548.00	43,600,670.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,273,966,222.50	5,814,660,478.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,264,417,650.50	5,805,022,636.70
210803	Даатгалын үйлчилгээ	9,000,000.00	9,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	274,524.00	463,794.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	174,048.00	174,048.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	231,724,306.00	54,634,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	223,938,706.00	37,200,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,785,600.00	17,434,500.00
211	ХҮҮ	300,000,000.00	-
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	300,000,000.00	-
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	300,000,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	423,037,128.84	306,663,759.14
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,339,300.00	67,046,646.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,339,300.00	67,046,646.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	397,697,828.84	239,617,113.14
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	397,697,828.84	239,617,113.14
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	110,292,700.00	188,932,900.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	93,892,700.00	185,847,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	93,892,700.00	185,847,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	93,892,700.00	185,847,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	35,086,700.00	131,186,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	58,806,000.00	54,661,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(93,892,700.00)	(185,847,900.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	16,400,000.00	3,085,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	26,998,012.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	26,998,012.00	30,083,012.00

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцоон* нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,335,190,111.52	151,316,552.24	1,127,194,705.73	2,613,701,369.49
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,335,190,111.52	151,316,552.24	1,127,194,705.73	2,613,701,369.49
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	191,097,740.33	191,097,740.33
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,335,190,111.52	151,316,552.24	1,318,292,446.06	2,804,799,109.82
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,335,190,111.52	151,316,552.24	1,318,292,446.06	2,804,799,109.82
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,335,190,111.52	151,316,552.24	1,318,292,446.06	2,804,799,109.82
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	-	-	185,026,751.06	185,026,751.06
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,335,190,111.52	151,316,552.24	1,503,319,197.12	2,989,825,860.88

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	8,000,183,800.00	6,091,976,812.11	1,908,206,987.89	76.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,040,413,700.00	6,091,976,812.11	948,436,887.89	86.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,409,301,600.00	6,039,845,166.11	369,456,433.89	94.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,974,385,900.00	2,972,933,052.00	1,452,848.00	100.0
210101	Үндсэн цалин	1,182,180,200.00	1,182,961,078.00	(780,878.00)	100.1
210102	Нэмэгдэл	1,452,913,200.00	1,362,708,344.00	90,204,856.00	93.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	191,520,000.00	145,379,623.00	46,140,377.00	75.9
210104	Урамшуулал	147,772,500.00	281,884,007.00	(134,111,507.00)	190.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	371,798,200.00	335,175,887.00	36,622,313.00	90.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	252,822,700.00	228,051,025.00	24,771,675.00	90.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	29,743,900.00	27,341,142.00	2,402,758.00	91.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	23,795,100.00	19,633,179.00	4,161,921.00	82.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,948,800.00	5,948,800.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	59,487,700.00	54,201,741.00	5,285,959.00	91.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	179,405,500.00	162,747,470.55	16,658,029.45	90.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,808,000.00	25,020,391.55	2,787,608.45	90.0
210302	Түлш, халаалт	130,837,500.00	130,751,159.00	86,341.00	99.9
210303	Цэвэр, бохир ус	20,760,000.00	6,975,920.00	13,784,080.00	33.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	156,832,000.00	147,411,524.56	9,420,475.44	94.0
210401	Бичиг хэрэг	36,000,000.00	28,200,170.00	7,799,830.00	78.3
210402	Тээвэр, шатахуун	78,000,000.00	78,000,000.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,592,000.00	9,814,683.56	777,316.44	92.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,240,000.00	1,135,500.00	104,500.00	91.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	31,000,000.00	30,261,171.00	738,829.00	97.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	117,000,000.00	113,814,760.00	3,185,240.00	97.3
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	57,000,000.00	55,732,900.00	1,267,100.00	97.8
210604	Урсгал засвар	60,000,000.00	58,081,860.00	1,918,140.00	96.8
2107	Томилот, зочны зардал	139,000,000.00	84,720,170.00	54,279,830.00	60.9
210702	Дотоод албан томилот	59,000,000.00	41,119,500.00	17,880,500.00	69.7
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	80,000,000.00	43,600,670.00	36,399,330.00	54.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,410,880,000.00	2,168,407,802.00	242,472,198.00	89.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,400,280,000.00	2,158,769,960.00	241,510,040.00	89.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	-	600,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	9,000,000.00	9,000,000.00	-	100.0

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	600,000.00	463,794.00	136,206.00	77.3
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	-	100,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	300,000.00	174,048.00	125,952.00	58.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,000,000.00	54,634,500.00	5,365,500.00	91.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,000,000.00	37,200,000.00	2,800,000.00	93.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,000,000.00	17,434,500.00	2,565,500.00	87.2
211	ХҮҮ	577,712,100.00	-	577,712,100.00	-
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	577,712,100.00	-	577,712,100.00	-
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	577,712,100.00	-	577,712,100.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	53,400,000.00	52,131,646.00	1,268,354.00	97.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	53,400,000.00	52,131,646.00	1,268,354.00	97.6
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	53,400,000.00	52,131,646.00	1,268,354.00	97.6
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	959,770,100.00	-	959,770,100.00	-
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	959,770,100.00	-	959,770,100.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	8,000,183,800.00	6,091,976,812.11	1,908,206,987.89	76.1
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	8,000,183,800.00	6,091,976,812.11	1,908,206,987.89	76.1
132001	Орон нутгийн төсвөөс	8,000,183,800.00	6,091,976,812.11	1,908,206,987.89	76.1

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	Зөрүү
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	3,784,380,272.00	(3,784,380,272.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	3,784,380,272.00	(3,784,380,272.00)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	3,784,380,272.00	(3,784,380,272.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	3,544,763,158.86	(3,544,763,158.86)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	3,544,763,158.86	(3,544,763,158.86)
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	239,617,113.14	(239,617,113.14)
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		239,617,113.14	(239,617,113.14)
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	3,784,380,272.00	(3,784,380,272.00)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	3,784,380,272.00	(3,784,380,272.00)
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,820,590,100.00	(2,820,590,100.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	963,790,172.00	(963,790,172.00)

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 18.0 сая төгрөгийн 1 алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

1. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд ахмадын сангийн орлого 18.0 сая төгрөгийг буруу тусган илэрхийлсэн байна.

Аудитаар нийт 2 зөрчил илрүүлж, хариуцлага тооцуулах 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

1. Дорноговь аймгийн Засаг даргын Тамгын газар нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон төсвийн гүйцэтгэл болон санхүүгийн тайлангаа хуульд заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д *“төсвийн шууд захирагч жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн санхүүгийн тайланг 02 дугаар сарын 25-ны дотор харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлэх”* гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Ажил гүйлгээний ангитай асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд “Бадрах Энержи” компани болон компанийн дийлэнх хувьцаа эзэмшигч “Орано Майнинг” компаниас мал аж ахуйн салбарын 2023-2024 оны өвөлжилт, хаваржилт хүндэрч аймгийн нийт нутгаар зудын нөхцөл байдал үүссэнтэй холбогдуулан малын зүй бус хорогдол ихээр гарч эрсдэлд орсон малчин өрхүүдийн амьжиргааг дэмжих зорилгоор 300.0 сая төгрөгийн хандивын орлогыг Дорноговь аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авч, зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.2-д *“хуульд өөрөөр заагаагүй бол зөвхөн эмнэлгийн үйлчилгээ, бүх шатны боловсролын үйлчилгээ, соёлын үйлчилгээ, хууль зүйн туслалцааг үнэ төлбөргүй үзүүлэх нийгмийн үйлчилгээ үзүүлдэг төсвийн байгууллага энэ хуульд заасан журмын дагуу хандив, тусламж авч болно”*, 25.5.2-д *“байгууллагын ажилтны энэ хуулийн 25.4.2-т зааснаас бусад нийгмийн асуудлыг шийдвэрлэх зорилготой байх” тохиолдлыг ашиг сонирхлын зөрчилтэй гэж үзэн төсвийн байгууллага хандив тусламж авахыг хориглоно*, 60 дугаар зүйлийн 60.2.9-д *“Орон нутгийн хөгжлийн сангийн эх үүсвэр нь Ашигт малтмалын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлд заасан гэрээний дагуу тусгай зөвшөөрөл эзэмшигчийн нутгийн захиргааны байгууллагад өгсөн хандив, тусламж”*-аас бүрдэнэ гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид уул уурхайн компаниас өгсөн мөнгөн хандив, тусламжийн орлогыг Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд төвлөрүүлэн, иргэдийн санал асуулгаар дэмжигдсэн ажлуудын төсвийг санхүүжүүлэхэд зарцуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 08 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн 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
СҮДТ-д ахмадын сангийн орлого 18.0 сая төгрөгийг буруу тусган илэрхийлсэн	1	18,000.0	-	-	1	18,000.0	1	18,000.0	-	-	-	-
Дүн	1	18,000.0	-	-	1	18,000.0	1	18,000.0	-	-	-	-

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
“Бадрах энерги” ХХК-аас 300.0 сая төгрөгийн хандивын орлогыг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авсан байна	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа Төсвийн тухай хуульд заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүй байна	1	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-
Дүн	2	-	-	-	-	-	1	-	1	1	-	-

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	-	-	-	-	-	-	-	-

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
НИЙТ		1	1			1			