ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Мал эмнэлгийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2025/020/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2025 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын 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: narmandakhd@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК
Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг
Утас: 88883776 Цахим хаяг:khaanconsultingaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 № 233

танай 2025.01.24 -ны № 13 -т

ДОРНОД АЙМГИЙН МАЛ
ЭМНЭЛГИЙН ГАЗРЫН
ДАРГА Ч.АЮУШМАА 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 Дорнод аймгийн Мал эмнэлгийн 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй 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 асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Мал эмнэлгийн газрын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 9 зорилго, 45 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг аймгийн Засаг даргаас 94.6 хувьтай үнэлсэн байна.

011022043

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**392,592,278.08**	**361,637,637.32**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
33	**АВЛАГА**	**8,468,935.02**	**-**
335	**Бусад авлага**	8,468,935.02	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	8,468,935.02	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**384,123,343.06**	**361,637,637.32**
351	**Түүхий эд материал**	319,854,492.06	260,963,927.99
35110	Тусгай зориулалттай материал	165,367,958.00	165,367,958.00
35130	Эм боох материал	154,486,534.06	95,595,969.99
354	**Хангамжийн материал**	46,188,851.00	82,593,709.33
35410	Бичиг хэргийн материал	1,987,988.00	1,870,388.00
35420	Аж ахуйн материал	43,960,863.00	80,483,321.33
35470	Бусад хангамжийн материал	240,000.00	240,000.00
35600	Мал амьтад	18,080,000.00	18,080,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**912,933,886.26**	**1,429,443,497.01**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**912,933,886.26**	**1,429,443,497.01**
392	**Биет хөрөнгө**	**782,350,886.33**	**1,299,256,497.08**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	567,751,054.00	1,001,651,054.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(113,704,702.65)	(135,575,675.85)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	330,089,929.67	490,089,929.67
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(212,097,766.25)	(252,379,951.66)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	382,833,411.12	421,560,611.12
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(204,639,567.70)	(252,469,495.98)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57,737,913.24	57,737,913.24
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,619,385.10)	(31,357,887.46)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**130,582,999.93**	**130,186,999.93**
39301	Програм хангамж	1,980,000.00	1,980,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,397,000.07)	(1,793,000.07)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	130,000,000.00	130,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,305,526,164.34**	**1,791,081,134.33**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР(IV)**	**8,468,935.02**	**425,100.77**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**8,468,935.02**	**425,100.77**
413	Өглөг	8,468,935.02	425,100.77
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	198,000.77
41312	НДШ-ийн өглөг	-	62,694.77
41313	ХХОАТ-ынөглөг	-	135,306.00
41360	Бусад өглөг	8,468,935.02	227,100.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	227,100.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	8,468,935.02	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,297,057,229.32**	**1,790,656,033.56**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,297,057,229.32**	**1,790,656,033.56**
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	816,933,829.03	1,310,532,633.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	816,933,829.03	816,933,829.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	493,598,804.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	480,123,400.29	480,123,400.29
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,305,526,164.34**	**1,791,081,134.33**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

нсны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**8,892,208,708.02**	**5,496,117,910.49**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,661,545,312.02**	**1,668,548,108.49**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,661,545,312.02**	**1,668,548,108.49**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,432,500.00	5,859,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,432,500.00	5,859,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	31,055,975.85	611,942,200.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	1,627,056,836.17	1,050,746,908.49
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**7,230,663,396.00**	**3,827,569,802.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,102,258,000.00**	**1,807,344,200.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,102,258,000.00	1,807,344,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**6,128,405,396.00**	**2,020,225,602.00**
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	446,589,456.00	485,519,882.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,681,815,940.00	1,534,705,720.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**9,098,273,606.18**	**5,002,519,106.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**9,098,273,606.18**	**5,002,519,106.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	9,028,667,106.46	4,698,139,633.69
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	830,253,618.11	1,146,028,765.74
210101	Үндсэн цалин	475,009,503.11	577,167,269.74
210102	Нэмэгдэл	231,234,036.00	409,988,108.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,634,014.00	30,063,000.00
210104	Урамшуулал	109,376,065.00	128,810,388.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**116,479,288.82**	**158,413,187.77**
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,520,023.08	111,652,487.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,118,767.79	11,690,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,890,799.85	6,678,759.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,722,698.78	5,845,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,226,999.32	22,546,640.20
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**22,249,993.35**	**21,055,381.70**
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,426,438.35	12,505,715.70
210302	Түлш, халаалт	4,392,795.00	6,650,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,430,760.00	1,898,966.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**28,727,115.48**	**58,781,197.90**
210401	Бичиг хэрэг	3,274,690.00	2,810,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,748,100.00	26,070,518.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,213,040.00	1,926,520.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,160,050.00	27,973,359.90
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	6,331,235.48	-
2105	**Нормативт зардал**	**1,772,583,494.23**	**1,191,966,802.33**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,772,583,494.23	1,191,966,802.33
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**12,019,400.00**	**6,850,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,765,000.00
210604	Урсгал засвар	12,019,400.00	4,085,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**11,410,000.00**	**38,791,400.00**
210702	Дотоод албан томилолт	11,410,000.00	38,791,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,116,048,483.00**	**1,956,768,029.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,107,298,751.00	1,946,416,872.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	604,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,695,940.00	499,425.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	325,592.00	344,332.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	231,000.00	99,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	4,740,000.00	7,500,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,307,200.00	1,303,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**118,895,713.47**	**119,484,869.25**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,721,293.00	3,367,280.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	110,174,420.47	116,117,589.25
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**69,606,499.72**	**304,379,472.56**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,160,100.00	201,974,900.25
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	4,999,990.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	30,102,458.25
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	166,272,452.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,160,100.00	600,000.00
2134	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	67,446,399.72	102,404,572.31
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	67,446,399.72	101,609,372.31
213305	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	795,200.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(206,064,898.16)**	**493,598,804.24**
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**4,070,204.00**	**-**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	236,808.00	
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал	3,833,396.00	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)-(5)**	**(210,135,102.16)**	**493,598,804.24**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**7,234,095,896.00**	**3,841,897,737.02**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,432,500.00**	**5,859,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**3,432,500.00**	**5,859,000.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**		
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлго	3,432,500.00	5,859,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	-	.
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**7,230,663,396.00**	**3,836,038,737.02**
1310	Улсын төсвөөс	**1,102,258,000.00**	**1,807,344,200.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,102,258,000.00	1,807,344,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,128,405,396.00	2,028,694,537.02
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	446,589,456.00	493,988,817.02
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,681,815,940.00	1,534,705,720.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**7,234,095,896.00**	**3,821,212,737.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**7,234,095,896.00**	**3,821,212,737.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**7,164,489,396.28**	**3,516,833,264.46**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	830,253,618.11	1,145,666,359.74
210101	Үндсэн цалин	475,009,503.11	576,804,863.74

210102	Нэмэгдэл	231,234,036.00	409,988,108.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,634,014.00	30,063,000.00
210103	Урамшуулал	109,376,065.00	128,810,388.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**116,479,288.82**	**158,350,493.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,520,023.08	111,589,793.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,118,767.79	11,690,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,890,799.85	6,678,759.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,722,698.78	5,845,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,226,999.32	22,546,640.20
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**22,249,993.35**	**21,055,381.70**
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,426,438.35	12,505,715.70
210302	Түлш, халаалт	4,392,795.00	6,650,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,430,760.00	1,898,966.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**24,904,510.00**	**30,060,620.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,766,500.00	2,693,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,748,100.00	21,688,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,213,040.00	1,926,520.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,176,870.00	3,752,500.00
2105	**Нормативт зардал**	**10,482,460.00**	**16,008,500.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,116,460.00	16,008,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	366,000.00	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**17,019,400.00**	**10,665,700.00**
210601	Багаж техник хэрэгсэл	5,000,000.00	2,765,000.00
210604	Урсгал засвар	12,019,400.00	7,900,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**11,410,000.00**	**38,791,400.00**
210702	Дотоод албан томилолт	11,410,000.00	38,791,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,122,968,833.00**	**2,095,936,330.02**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,114,219,101.00	2,085,585,173.02
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	604,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,695,940.00	499,425.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	325,592.00	344,332.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	231,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	4,740,000.00	7,500,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,307,200.00	1,303,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**8,721,293.00**	**298,480.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,721,293.00	298,480.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**69,606,499.72**	**304,379,472.56**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,160,100.00	201,974,900.25
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		4,999,990.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		30,102,458.25
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		166,272,452.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,160,100.00	600,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**67,446,399.72**	**102,404,572.31**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	67,446,399.72	101,609,372.31
213305	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	795,200.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**20,685,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**		**20,685,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		**20,685,000.00**

225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ**		**20,685,000.00**
223001	Бусад хөрөнгө		**20,685,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		20,685,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**		**(20,685,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**480,123,400.29**	**816,933,829.03**	**1,297,057,229.32**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**480,123,400.29**	**816,933,829.03**	**1,297,057,229.32**
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт			-
Тайлант үеийн үр дүн		493,598,804.24	493,598,804.24
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**480,123,400.29**	**1,310,532,633.27**	**1,790,656,033.56**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,808,844,200.00**	**1,711,593,827.69**	97,250,372.31
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,808,844,200.00**	**1,711,593,827.69**	97,250,372.31
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,600,013,600.00**	**1,509,618,927.44**	90,394,672.56
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,139,017,600.00**	**1,055,413,588.74**	83,604,011.26
210101	Үндсэн цалин	650,738,700.00	564,149,411.74	86,589,288.26
210102	Нэмэгдэл	342,392,700.00	403,160,508.00	(60,767,808.00)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	53,253,500.00	30,063,000.00	23,190,500.00
210104	Урамшуулал	92,632,700.00	58,040,669.00	34,592,031.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**143,627,300.00**	**143,627,300.00**	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	96,866,600.00	96,866,600.00	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,690,100.00	11,690,100.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,845,000.00	5,845,000.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,845,200.00	5,845,200.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,380,400.00	23,380,400.00	-
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**25,930,100.00**	**21,055,381.70**	4,874,718.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,728,700.00	12,505,715.70	4,222,984.30
210302	Түлш, халаалт	6,650,700.00	6,650,700.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	2,550,700.00	1,898,966.00	651,734.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**28,791,200.00**	**28,772,420.00**	**18,780.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,694,500.00	2,693,200.00	1,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,400,200.00	20,400,200.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн	1,944,000.00	1,926,520.00	17,480.00

	төлбөр			
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,752,500.00	3,752,500.00	-
2105	**Нормативт зардал**	**16,058,500.00**	**16,008,500.00**	**50,000.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,058,500.00	16,008,500.00	50,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**28,585,900.00**	**28,585,700.00**	**200.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,685,200.00	20,685,000.00	200.00
210602	Тавилга			-
210604	Урсгал засвар	7,900,700.00	7,900,700.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**28,352,200.00**	**28,271,400.00**	**80,800.00**
210702	Дотоод албан томилолт	28,352,200.00	28,271,400.00	80,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**189,351,400.00**	**187,586,157.00**	1,765,243.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	177,835,000.00	177,235,000.00	600,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	604,800.00	604,800.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	705,700.00	499,425.00	206,275.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	367,300.00	344,332.00	22,968.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	132,000.00	99,000.00	33,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	8,237,600.00	7,500,000.00	737,600.00
210807	Газрын төлбөр	1,469,000.00	1,303,600.00	165,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**299,400.00**	**298,480.00**	**920.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	299,400.00	298,480.00	920.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**208,830,600.00**	**201,974,900.25**	**6,855,699.75**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	208,830,600.00	201,974,900.25	6,855,699.75
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,000,000.00	4,999,990.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	31,984,500.00	30,102,458.25	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	171,236,800.00	166,272,452.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	609,300.00	600,000.00	9,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,807,344,200.00	**1,711,593,827.69**	-
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,807,344,200.00	**1,711,593,827.69**	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,807,344,200.00	**1,711,593,827.69**	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,027,899,337.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,027,899,337.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,027,899,337.02
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	90,252,771.00
210101	Үндсэн цалин	12,655,452.00
210102	Нэмэгдэл	6,827,600.00
210104	Урамшуулал	70,769,719.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	14,723,193.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,723,193.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,288,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,288,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,765,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,765,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	10,520,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,520,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,908,350,173.02
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,908,350,173.02
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,028,694,537.02**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**2,028,694,537.02**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	493,988,817.02
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,534,705,720.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1.5 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрсэнд 1.5 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоов

2.1 Төлбөрийн акт:

Нягтлан бодогчид үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний урамшууллыг улирлын үр дүнгийн урамшууллын гүйлгээг 2 удаа давхардуулан 1.5 сая төгрөгийг олгосон нь 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

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/

50 хувиас хэтрэхгүй байна" гэж заасныг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Нягтлан бодогчид үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний урамшууллыг улирлын үр дүнгийн урамшууллын гүйлгээг 2 удаа давхардуулан олгосон	1	1,471.0	1	1,471.0								
Дүн	**1**	**1,471.0**	**1**	**1,471.0**								

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								
Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 171 мэдээллээс 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 2 гүйлгээний мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байна.	1	-					1	-
Нийт дүн	**1**	**-**					**1**	**-**

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2025 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 44/1912 5199 DEA-2025/1620/НА-СТА-ТШЗ Чойбалсан хот

Төлбөр барагдуулах тухай

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 Мал эмнэлгийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус газарт ажиллаж байсан ажилтанд цалин хөлсийг 1,471,000.00 төгрөгөөр илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-т "Төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 16.5.2-т "Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Сангийн сайдын 2012 оны 294 дүгээр тушаалын хавсралт "Төсвийн ерөнхий, ахлах нягтлан бодогчид тавигдах шаардлага, шалгуур журам"-ын 4.1.5-д "Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг үндэслэн батлагдсан төсвийг үр ашигтай зориулалтын дагуу зарцуулж, төрийн өмч, төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад бүртгэлээр тавих хяналтыг хэрэгжүүлэх" гэх заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-д "*Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.*", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.3-т "*цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон*" гэж заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. "Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" шаардлагыг хангахгүй болон илүү олгосон 1,471,000.00 /нэг сая дөрвөн зуун далан нэгэн мянган/ төгрөгийг Дорнод аймгийн Төрийн сан банкин дахь орон нутгийн хүү торгуулийн орлогын 100070000952 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2125050204

2. Төлбөрийн актын биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Дорнод аймгийн Мал эмнэлгийн газрын дарга Ч.Аюушмаа, нягтлан бодогч Э.Цэвээнжав нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

"ХААН КОНСАЛТИНГ АУДИТ" ХХК

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Э.НАНДИНЧИМЭГ