

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Булган сум дахь Сум дундын ойн анги ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2025/007/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Чойбалсан хот 2025 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 70584207 Цахим хаяг: Narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: С.Энхбаатар Утас: 70584207 Цахим хаяг: Enkhbaatarsu@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

2025.03.14 № 389

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

БУЛГАН СУМ ДАХЬ СУМ  
ДУНДЫН ОЙН АНГИЙН ДАРГА  
Д.СҮХСАЙХАН ТАНАА

#### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Булган сум дахь Сум дундын ойн анги ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, тодруулгуудад 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 онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

#### 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

Булган сум дахь Сум дундын ойн анги ОНӨААТҮГ нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг тайлагнаж, үнэлүүлж дүгнүүлээгүй байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

011922166

**Удирдлага болон Засаглал эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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

## Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	0.00	31,934,320.00
35500	Биологийн хөрөнгө		31,934,320.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>0.00</b>	<b>107,309,164.64</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	0.00	107,309,164.64
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	0.00	106,309,164.64
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	0.00	14,555,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	(8,245,833.36)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	0.00	99,999,998.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	0.00	1,000,000.00
39301	Програм хангамж	0.00	1,000,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>0.00</b>	<b>139,243,484.64</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>0.00</b>	<b>139,243,484.64</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	0.00	139,243,484.64
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	0.00	139,243,484.64
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	139,243,484.64
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>0.00</b>	<b>139,243,484.64</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>0.00</b>	<b>177,742,918.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>0.00</b>	<b>140,669,318.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	0.00	140,669,318.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0.00	108,734,998.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		31,934,320.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>0.00</b>	<b>37,073,600.00</b>
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	0.00	37,073,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.00	37,073,600.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>0.00</b>	<b>38,499,433.36</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>38,499,433.36</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	0.00	33,248,867.36
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	0.00	25,996,000.00
210101	Үндсэн цалин	0.00	22,643,895.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	3,352,105.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	0.00	3,236,434.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	2,369,356.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	207,004.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	103,502.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	90,132.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	466,440.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	0.00	1,590,600.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	300,000.00

210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	1,290,600.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	0.00	2,425,833.36
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	0.00	2,425,833.36
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	0.00	5,250,566.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	0.00	5,250,566.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	5,250,566.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>0.00</b>	<b>139,243,484.64</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>0.00</b>	<b>139,243,484.64</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>0.00</b>	<b>37,073,600.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>0.00</b>	<b>37,073,600.00</b>
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	0.00	37,073,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.00	37,073,600.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>0.00</b>	<b>37,073,600.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>37,073,600.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>31,823,034.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	0.00	25,996,000.00
210101	Үндсэн цалин	0.00	22,643,895.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	3,352,105.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	0.00	3,236,434.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	2,369,356.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	207,004.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	103,502.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	90,132.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	466,440.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	0.00	1,590,600.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	300,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	1,290,600.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	0.00	1,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	1,000,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>0.00</b>	<b>5,250,566.00</b>
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	0.00	5,250,566.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	5,250,566.00
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	0.00	0.00
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	0.00	0.00

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

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	0.00	0.00	0.00	0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	139,243,484.64	139,243,484.64
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	139,243,484.64	139,243,484.64

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	49,473,600.00	31,823,034.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	49,473,600.00	31,823,034.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	49,473,600.00	31,823,034.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	27,000,000.00	25,996,000.00
210101	Үндсэн цалин	18,000,000.00	22,643,895.00
210102	Нэмэгдэл	9,000,000.00	3,352,105.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,375,000.00	3,236,434.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,295,000.00	2,369,356.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	270,000.00	207,004.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	135,000.00	103,502.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	135,000.00	90,132.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	540,000.00	466,440.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,936,100.00	1,590,600.00
210401	Бичиг хэрэг	300,000.00	300,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,875,000.00	1,290,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	461,100.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,162,500.00	1,000,000.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,162,500.00	1,000,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>2,500,000.00</b>	<b>-</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	-
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>49,473,600.00</b>	<b>31,823,034.00</b>
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>49,473,600.00</b>	<b>31,823,034.00</b>
132001	Орон нутгийн төсвөөс	49,473,600.00	31,823,034.00
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 31.9 сая төгрөгийн 1 алдаа<sup>1</sup> илэрснийг аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэсэн.

Аудитаар 19.5 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага өгсөн.

### 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		Залруул-аагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 31.9 сая төгрөгийн бараа материал /тарьц, суулгац/-ийг үндсэн хөрөнгөөр орлогод авч бүртгэсэн	1	31,934.3			1	31,934.3	1	31,934.3	-	-	-	-
Дүн	1	31,934.3			1	31,934.3	1	31,934.3	-	-	-	-

### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой	1	19,525.9			1	19,525.9		
Дүн	1	19,525.9			1	19,525.9		

<sup>1</sup> 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/,