ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитын тайлан.

АУДИТЫН КОД: ДОА-2025/001/НА-СТА-ТЕЗ

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ 3-4
2. АУДИТ ХИЙСЭН ЗАСАГ ДАРГЫН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН 5
2.1 АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН 5
2.2 АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН 5
2.3 АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН 6
2.4 АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН 7
3. АУДИТЫН ТАЙЛАН 8
3.1 ҮНДСЭН МЭДЭЭЛЭЛ 8
3.1.1 Аудит хийсэн үндэслэл 8
3.1.2 Аудитын зорилт, хамарсан хүрээ 8
3.1.3 Аудитын арга зүй 8
3.1.4 Материаллаг байдлын түвшин 8
3.2 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГ НЭГТГЭХЭД БАРИМТАЛСАН АРГАЧЛАЛ, ЗАРЧИМ 8
3.2.1 Тайланг илэрхийлсэн мөнгөн нэгж 8
3.2.2 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн бүтэц, бүрэлдэхүүн 8
3.3 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН ТАЛААР 9
3.3.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан 9
3.3.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 9
3.3.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
3.3.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн мөнгөн гүйлгээний тайлан 9
4. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 10
4.1 МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ 10
4.2 АВЛАГА 11
4.3 БАРАА МАТЕРИАЛ 12
4.4 ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ 13
4.5 ӨР ТӨЛБӨР 14
4.6 ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦОО 15
4.7 ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧИЙН ХАМРАХ ХЗРЭЭНИЙ БАЙГУУЛЛАГУУДЫГ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 15
Төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудит 15
Төсөл/сангийн санхүүгийн тайлангийн аудит 16
Орон нутгийн өмчит ххуулийн этгээдийн тайлангийн аудит 16
Төрийн сан 16
4.8 САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛ 17
4.9 ӨМНӨХ АУДИТААР ӨГСӨН ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ 17
4:10 ДОТООД АУДИТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА 18
5. АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ, ЗӨВЛӨМЖ 18
5.1 АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ 18
5.2 АУДИТЫН ЗӨВЛӨМЖ 18

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ОНӨҮГ	Орон нутгийн өмчит газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
НА	Нийцлийн аудит
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
СТОУС	Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч

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

2025.04.21 № 454
танай___________-ны №_____________-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА
Ш.ЁЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-т заасны дагуу Дорнод аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр Дорнод аймгийн Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй 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.

Монгол Улсын Засгийн газар, Азийн хөгжлийн банкны хооронд байгуулсан зээлийн гэрээний дагуу “Орон нутгийн хотуудын нийтийн аж ахуй хөгжлийн хоёрдугаар үе шатны төсөл” МОН1907-ийн хүрээнд авсан 2,856.2 сая төгрөгийн зээлийг аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь Засгийн газарт төлсөн тул гэрээний дагуу “Дорнод НАА” ХХК-аас авахаар тусгасан байна.

011000230

Бусад асуудлын хэсэг

Засгийн газрын тусгай сангийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.3.19-д орсон өөрчлөлтийн дагуу аймгийн Хөдөө аж ахуйн санг татан буулгаагүй байна.

Дорнод аймгийн Баяндун сумын “Наранбулаг хөгжил”, Чойбалсан сумын “Хулстай хөгжил” ОНӨААТҮГ нь тайлант онд үйл ажиллагаа явуулаагүй байна.

Дорнод аймгийн 2024 оны хөгжлийн жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 88.9 хувийн хэрэгжилттэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн ерөнхийлөн захирагч Дорнод аймгийн Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн нэгтгэсэн 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 материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш 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 НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**28,165,116.20**	**35,495,428.10**
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	17,525,963.90	22,180,037.10
33	АВЛАГА	4,477,650.10	6,872,666.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,030,695.20	6,244,861.90
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	130,807.00	197,863.20
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**140,614,429.60**	**164,093,970.20**
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	140,614,429.60	164,093,970.20
39200	Биет хөрөнгө	128,847,877.10	150,175,473.80
39300	Биет бус хөрөнгө	11,766,552.50	13,918,496.40
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**168,779,545.80**	**199,589,398.30**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,230,912.30**	**5,195,446.80**
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,230,912.30	5,195,446.80
41300	Өглөг	2,230,912.30	5,195,446.80
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**166,548,633.50**	**194,393,951.40**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	166,548,633.50	194,393,951.40
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	33,423,303.40	33,576,488.50
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	10,951,159.30	10,947,809.60
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	114,476,530.20	142,172,160.60
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,697,640.60	7,697,492.70
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**168,779,545.80**	**199,589,398.30**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**149,828,531.10**	**150,647,495.60**
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	52,923,425.40	62,041,462.20
110	Орлогын албан татвар	35,287,798.20	45,963,125.80
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	25,696,095.90	40,655,195.40
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-1,037,144.50	-1,391,872.40
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	10,628,846.90	6,699,802.90
113	Хөрөнгийн албан татвар	4,410,313.90	4,029,286.70
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	13,225,313.20	12,049,049.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	86,129,400.40	83,213,665.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	60,459,344.30	54,645,609.50
121	Хөрөнгийн орлого	219,528.20	42,731.90
122	Тусламжийн орлого	5,069,870.50	4,410,077.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	20,380,657.50	24,115,246.60
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,775,705.20	5,392,368.50
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**75,734,232.00**	**79,908,305.00**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	75,734,232.00	79,908,305.00

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	69,830,907.90	74,631,087.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	12,897,585.10	19,943,628.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,619,367.30	2,439,713.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	900,734.20	7,435,165.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,826,513.60	1,914,832.00
2105	Нормативт зардал	1,392,023.50	1,845,816.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,285,685.60	1,079,208.40
2107	Томилолт, зочны зардал	325,907.20	446,883.20
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,923,430.30	12,073,958.20
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,659,661.10	27,451,882.30
211	ХҮҮ	1,858,364.60	224,750.00
212	ТАТААС	0	62,784.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,044,959.50	4,989,683.10
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**74,094,299.10**	**70,739,190.70**
IV	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	**0**	**0**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**41,875,060.40**	**42,990,432.90**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**32,219,238.70**	**27,748,757.80**

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	125,226,264.00	0	125,226,264.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	1,927,819.80	0	1,927,819.80
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	127,154,083.90	0	127,154,083.90
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-16,471.80	0	-16,471.80
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	7,191,782.80	0	7,191,782.80
9	Тайлант үеийн үр дүн	32,219,238.70	0	32,219,238.70
10	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**166,548,633.50**	**0**	**166,548,633.50**
11	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**166,548,633.50**	**0**	**166,548,633.50**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-3,382,466.00	0	-3,382,466.00
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	163,166,167.60	0	163,166,167.60
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	3,368,531.90	0	3,368,531.90
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	110,494.20	0	110,494.20
19	Тайлант үеийн үр дүн	27,748,757.80	0	27,748,757.80
20	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	194,393,951.40	0	194,393,951.40

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**106,320,676.10**	**118,010,846.40**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**52,923,425.40**	**62,041,462.20**
110	Орлогын албан татвар	35,287,798.20	45,963,125.80
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	25,696,095.90	40,655,195.40
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-1,037,144.50	-1,391,872.40
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	10,628,846.90	6,699,802.90
113	Хөрөнгийн албан татвар	4,410,313.90	4,029,286.70
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	13,225,313.20	12,049,049.60
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,120,244.10	2,564,862.30
1181	Газрын төлбөр	5,134,711.70	3,754,846.90
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	5,970,357.30	5,729,340.40
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**42,765,417.90**	**51,044,843.40**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	17,095,361.80	22,491,732.90
121	Хөрөнгийн орлого	219,528.20	42,731.90
122	Тусламжийн орлого	5,069,870.50	4,395,132.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	20,380,657.50	24,115,246.60
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**10,631,832.80**	**4,924,540.80**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**58,475,366.40**	**69,497,544.30**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	58,475,366.40	69,497,544.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	52,506,461.40	64,217,437.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	15,189,907.00	23,000,670.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,231,364.50	3,365,467.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,440,407.00	8,244,650.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,233,542.60	3,337,649.60
2105	Нормативт зардал	1,347,126.10	1,709,788.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	548,762.50	897,319.40
2107	Томилолт, зочны зардал	325,830.50	447,428.20
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,470,900.20	8,318,004.70
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,718,620.80	14,896,458.80
211	ХҮҮ	1,858,364.60	224,750.00
212	ТАТААС	64,000.00	62,784.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,046,540.40	4,992,572.50
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**47,845,309.70**	**48,513,302.10**
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0	0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	41,516,011.30	43,657,262.90
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	41,516,011.30	43,657,262.90
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	41,516,011.30	43,657,262.90
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-41,516,011.30**	**-43,657,262.90**
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-1,232,700.00	-201,966.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	1,096,700.00	40,000.00
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	136,000.00	161,966.00
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**5,096,598.40**	**4,654,073.20**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	12,429,365.50	17,525,963.90
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	17,525,963.90	22,180,037.10

4.8 САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛ, ЗАЛРУУЛГА

4.8.1 АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА

Дорнод аймгийн Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд аудит хийх явцад дараах 66.4 сая төгрөгийн залруулах бичилтийг хийлээ. Үүнд:

- Дорнод аймаг дахь Захиргааны хэргийн анхан шатны шүүхийн 2018.10.08-ны 15 дугаар шийдвэрээр ажилгүй байсан хугацааны нөхөн олговорт цалингийн зардлаас олгосон нөхөн олговрыг гэм буруутай этгээдээс авах 5.5 сая төгрөгийг авлагаар тусгаагүй.
- Дорнод аймаг дахь сум дундын иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2024.06.07-ны 138/ШШ2024/00490 шийдвэрээр Ажил гүйцэтгэх гэрээ зөрчсөнөөс үүссэн 60.9 сая төгрөгийн авлагыг бүртгэл тайланд тусгаагүй байна.

4.8.2 АУДИТААР ИЛЭРСЭН ЗӨРЧИЛ

1. Дорнод аймгийн Засаг даргын 2018 оны А/48 дугаар захирамжаар баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг Дэлхийн нягтлан бодогчдын холбоо (IFAC)-ны дэргэдэх Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын зөвлөл (УСНББОУСЗ)-өөс 2021 онд шинээр баталсан болон нэмэлт өөрчлөлт оруулсан УСНББОУС болон шинээр батлагдсан хууль, заавар журмын хүрээнд шинэчлэн өөрчлөлт хийгээгүй байна.

2. Шилэн дансны цахим системд бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг тухай бүр оруулаагүй тайлант оны эхний хагас жилийн мэдээллийг 7-р сард оруулсан. Сүүлийн хагас жилд ямар ч мэдээлэл оруулаагүй байна. Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.8-д заасан “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” мэдээллийг тухай бүр оруулаагүй тайлант оны эхний хагас жилийн мэдээллийг 7-р сард оруулсан. Сүүлийн хагас жилийн мэдээллийг огт байршуулаагүй байна. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 87.4 хувь байна.

4.9 ӨМНӨХ АУДИТААР ӨГСӨН ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Дорнод аймгийн Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар илэрсэн 2.3 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага, 641.4 сая төгрөгийн 5 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

4.10 ДОТООД АУДИТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА

Дорнод аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар
Тус газар нь 12 албан хаагчидтай бөгөөд 10 дотоод аудитор ажиллаж байна.
Тайлант онд төсөвт байгууллага болон орон нутгийн өмчит 104 байгууллагад санхүүгийн хяналт, шалгалт хийхээр батлагдсанаас төлөвлөгөөт 91, төлөвлөгөөт бус 14, нийт 105 байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагааны болон сэдэвчилсэн хяналт, шалгалтыг хийсэн байна. Үүнд:

- Сангийн сайдын баталсан нэгдсэн удирдамжаар 4; /Гаалийн газрын үйл ажиллагаа, Монгол Улсын гаалийн хилээр нэвтрүүлэх бараа, тээврийн хэрэгсэлд гаалийн бүрдүүлэлт хийх, гаалийн хяналт хэрэгжүүлэх журмын хэрэгжилт, Татварын хэлтсийн үйл ажиллагаа, Татварын ерөнхий хуулийн хэрэгжилт/
- Аймгийн Засаг даргын баталсан нэгдсэн удирдамжаар 69;
- Аймгийн Засаг даргын удирдамж, шийдвэрээр цаг үеийн шинжтэй тусгайлсан 2;
- Соёлын сайдын баталсан нэгдсэн удирдамжийн хүрээнд 18;
- Авлигатай тэмцэх газрын албан бичгээр ирүүлсэн хүсэлтээр 8;

- Цагдаагийн байгууллагын албан бичгийн хүрээнд 1;
- Иргэн, аж ахуйн нэгжээс ирсэн өргөдлийн хүрээнд 3;

Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс
Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс нь 13 сумдын санхүүгийн албаны 2024 оны төрийн сангийн үйл ажиллагаанд 16 эрсдэлийг тооцон Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, “Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам”, “Засгийн газрын удирдлагын мэдээллийн системд мөрдөх журам”-ын хэрэгжилт, төлбөр тооцооны гүйлгээг түүврийн аргаар сонгон анхан шатны баримтын бүрдэлд дотоод хяналтыг хийж, зөвлөн туслах үйлчилгээг үзүүлэн 15 зөвлөмжийг өгч ажилласан байна.

5. АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ, ЗӨВЛӨМЖ

5.1 АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

1. Хоршоо хөгжүүлэх сангаас эргэн төлөгдөх нөхцөлтэйгээр зээлдүүлсэн зээлийн хугацаа хэтэрсэн, эргэн төлөлт хийгдээгүй 1,172.3 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй.
2. Монгол Улсын Засгийн газар, Азийн хөгжлийн банкны хооронд байгуулсан зээлийн гэрээний дагуу “Орон нутгийн хотуудын нийтийн аж ахуй хөгжлийн хоёрдугаар үе шатны төсөл” MOH1907-ын хүрээнд авсан 2,856.2 сая төгрөгийн зээлийг аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь Засгийн газарт төлсөн тул гэрээний дагуу “Дорнод НАА” ХХК-аас авахаар тусгасан байна.
3. Дорнод аймгийн Баяндун сумын “Наранбулаг хөгжил”, Чойбалсан сумын “Хулстай хөгжил” ОНӨҮГ нь тайлант онд үйл ажиллагаа явуулаагүй байна.
4. Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.8-д заасан “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” мэдээллийг 8 дугаар сараас байршуулаагүй, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 87.4 хувь байна.

5.2 АУДИТЫН ЗӨВЛӨМЖ

ДОРНОД АЙМГИЙН ИТХ-ЫН ДАРГАД

1. Засгийн газрын тусгай сангийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг ханган Хөдөө аж ахуйн санг татан буулгах.

ДОРНОД АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГАД

1. Орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн анх байгуулсан зорилгоо биелүүлээгүй, үйл ажиллагаа доголдсон шалтгаан нөхцөл, засаглалыг сайжруулахад хяналтыг хэрэгжүүлэн дүн шинжилгээ хийж, татан буулгах үндэслэл бүрдсэн эсэхийг тогтоож, үр дүнг шийдвэрлүүлэх.
2. Сумдын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээл олголт, зээлийн эргэн төлөлтөд дүн шинжилгээ хийж, үр дүн, дотоод хяналтыг сайжруулах арга хэмжээ авч ажиллах.
3. НБББББ-ийг шинэчлэн батлагдсан УСНББОУС болон хууль, журам заавart нийцүүлэн өөрчлөх.
4. Шүүхийн шийдвэрээр ажилгүй байсан нөхөн олговорт олгосон төлбөрийг гэм буруутай этгээдээс нэхэмжлэн төрийг хохиролгүй болгох.
5. Төрийн аудитын байгууллагаас тогтоосон төлбөрийн акт, хүргүүлсэн албан шаардлага, өгсөн зөвлөмжид дүн шинжилгээ хийж, төсвийн захирагч, нягтлан бодогч нарыг мэргэжлийн арга зүйгээр хангах, санхүүгийн сахилга батыг дээшлүүлэх.
6. Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж байх.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
ТУШААЛ

2025 оны 04 сарын 21 өдөр Дугаар А/17 Чойбалсан хот

Аудитын тайланг баталгаажуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 дэх хэсэг, 29 дүгээр зүйлийн 29.2, 29.4 дэх заалт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/106 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төрийн аудитын байгууллагаас аудит хийх журам"-ын 18.9 дэх заалтыг үндэслэн ТУШААХ нь:

1. Дорнод аймгийн Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитын тайланг баталгаажуулсугай.

2. Аудитын тайланг Дорнод аймгийн Засаг дарга, Үндэсний аудитын газрын Санхүү-нийцлийн аудитын газарт хүргүүлэхийг аудитын менежер (И.Сэмжидмаа)-д даалгасугай.

3. Аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж биелэлтийг 2025 оны 12 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлэхийг Дорнод аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын дарга (Г.Цолмон), Засаг дарга (Ш.Ёл) нарт тус тус зөвлөсүгэй.

4. Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажиллахыг ахлах аудитор (Д.Нармандах)-д үүрэг болгосугай.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2125010027

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		НББ-ийн бодлогыг буруу хэрэгжүүлсэнтэй холбоотой		Үүнээс Залруулсан		Үүнээс Залруулаагүй	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Засаг дарга	1	13.0	-	-	1	13.0		-	1	13.0	-	-
	ТТЗ-ийн дүн	**1**	**13.0**	**0**	**-**	**1**	**13.0**	**0**	**-**	**1**	**13.0**	**0**	**-**
1	Дорнод аймгийн Баяндун сумын Засаг даргын Тамгын газар	4	422.9	3	204.9	1	218.0		-	4	422.9		
2	Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газар	8	507.0	2	251.1	6	255.9		-	8	507.0		
3	Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газар	1	1.1	1	1.1		-		-	1	1.1		
4	Дорнод аймгийн Булган сумын Засаг даргын Тамгын газар	4	59.2		-		-	4	59.2	4	59.2		
5	Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Засаг даргын тамгын газар	5	129.8	2	48.5	3	81.2		-	5	129.8		
6	Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газар	5	53.5	4	52.5		-	1	1.1	5	53.5		
7	Дорнод аймгийн Матад сумын Засаг даргын Тамгын газар	4	11.8	1	1.1	3	10.7		-	4	11.8		
8	Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Засаг даргын Тамгын газар	2	706.7		-	2	706.7		-	2	706.7		
9	Дорнод аймгийн Халхгол сумын Засаг даргын тамгын газар	3	26.4	3	26.4		-		-	3	26.4		
10	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын Засаг даргын Тамгын газар	1	12.2	1	12.2		-		-	1	12.2		
11	Дорнод аймгийн Чойбалсан сумын Засаг даргын тамгын газар	2	6.4	1	1.1		-	1	5.3	2	6.4		
12	Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Засаг даргын Тамгын газар	**1**	0.1	1	0.1		-		-	1	0.1		
13	Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Засаг даргын тамгын газар	5	999.9	1	1.1	4	998.8		-	5	999.9		
14	Дорнод аймгийн Баяндун сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	0.5		-	1	0.5		-	1	0.5		
15	Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1	0.7		-	1	0.7		-	1	0.7		
16	Дорнод аймгийн Булган сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1	0.3		-		-	1	0.3	1	0.3		
17	Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	1	1.8		-	1	1.8		-	1	1.8		
18	Дорнод аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газар	1	33.6		-	1	33.6		-	1	33.6		

ТШЗ-ийн дүн		**50**	**2,973.9**	**20**	**600.1**	**23**	**2,308.0**	**7**	**65.9**	**50**	**2,973.9**	**0**	**-**
1	Дорнод аймгийн Баяндун сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	2	85.8		-		-	2	85.8	2	85.8		
2	Дорнод аймгийн Баяндун сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	4.5		-		-	1	4.5	1	4.5		
3	Дорнод аймгийн Матад сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	5.6		-		-	1	5.6	1	5.6		
4	Дорнод аймгийн Халх гол сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	4.6		-		-	1	4.6	1	4.6		
5	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	1.6	1	1.6		-		-	1	1.6		
6	Дорнод аймгийн Хөдөө аж ахуйн сан	1	17.3	1	17.3		-		-	1	17.3		
7	Дорнод аймгийн Булган сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	2.9	1	2.9		-		-	1	2.9		
8	Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	70.0		-	1	70.0		-	1	70.0		
9	Дорнод аймгийн Халх гол сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	210.8		-	1	210.8		-	1	210.8		
10	Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	94.4		-	1	94.4		-	1	94.4		
ОНТС-гийн дүн		**11**	**497.4**	**3**	**21.8**	**3**	**375.2**	**5**	**100.4**	**11**	**497.4**	**0**	**-**
1	Дашбалбар хөгжил ОНӨҮГ	2	52.0	2	52.0		-		-	2	52.0		
2	Дорнод аймгийн Булган сум дахь Сум дундын ойн анги	1	31.9		-	1	31.9		-	1	31.9		
3	Хэрлэн тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ	2	329.4	2	329.4		-		-	2	329.4		
4	Сэргэлэн хөгжил ОНӨААТҮГ	1	47.5		-	1	47.5		-	1	47.5		
5	Хөөврхөгжил ОНӨААТҮГ	1	175.5		-	1	175.5		-	1	175.5		
6	Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ	1	145.8		-		-	1	145.8	1	145.8		
7	Баянтүмэн хөгжил ОНӨААТҮГ	1	13.0		-	1	13.0		-	1	13.0		
ОНӨҮГ-ын дүн		**9**	**795.2**	**4**	**381.4**	**4**	**268.0**	**1**	**145.8**	**9**	**795.2**	**-**	**-**
НИЙТ ДҮН		**71**	**4,279.5**	**27**	**1,003.3**	**31**	**2,964.1**	**13**	**312.1**	**71**	**4,279.5**	**0**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
				Зөвлөмж		Албан шаардлага		Төлбөрийн акт		Хариуцлага тооцуулах		Хууль хяналт	
		Тоо	Мөнгөн дүн	Тоо	Мөнгөн дүн	Тоо	Мөнгөн дүн	Тоо	Мөнгөн дүн	Тоо	Мөнгөн дүн	Тоо	Мөнгөн дүн
1	Дорнод аймгийн Баяндун сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	12.9	1	12.9		-		-		-		
2	Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газар	7	110.8	1	14.7	4	73.2	1	2.8	1	20.0		
3	Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	2	14.0	1	12.9		-	1	1.1		-		

4	Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газар	1	3.6	1	3.6		-		-		-		
5	Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	12.9	1	12.9		-		-		-		
6	Дорнод аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба	2	2.1		-	1	1.7	1	0.4		-		
7	Дорнод аймгийн Булган сумын Засаг даргын Тамгын газар	2	3.5	1	-		-	1	3.5		-		
8	Дорнод аймгийн Булган сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	2	42.8	1	12.9	1	29.9		-		-		
9	Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газар	6	56.1	1	24.0	4	28.2	1	3.9		-		
10	Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1	12.9	1	12.9		-		-		-		
11	Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Засаг даргын тамгын газар	2	5.9		-		-	2	5.9		-		
12	Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	2	13.8	1	12.9		-	1	0.9		-		
13	Дорнод аймгийн Засаг даргын тамгын газар	4	180.6	1	58.2	3	122.4		-		-		
14	Дорнод аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	4	122.0	1	21.2	2	100.0	1	0.8		-		
15	Дорнод аймгийн Матад сумын Засаг даргын Тамгын газар	5	22.4	2	12.9		-	2	2.9	1	6.6		
16	Дорнод аймгийн Матад сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	12.9	1	12.9		-		-		-		
17	Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Засаг даргын тамгын газар	2	6.6		-	1	6.0	1	0.6		-		
18	Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1	12.9	1	12.9		-		-		-		
19	Дорнод аймгийн Халхгол сумын Засаг даргын тамгын газар	2	3.4	1	3.0		-	1	0.4		-		
20	Дорнод аймгийн Халхгол сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	1	12.9	1	12.9		-		-		-		
21	Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын Тамгын газар	3	14.8	3	14.8		-		-		-		
22	Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	2	13.2	1	12.9		-	1	0.3		-		
23	Дорнод аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газар	1	2.3	1	2.3		-		-		-		
24	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын Засаг даргын Тамгын газар	5	410.0	1	12.9	3	394.5	1	2.7		-		
25	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	3	104.2	1	12.9	2	91.3		-		-		
26	Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Засаг даргын тамгын газар	3	17.5	3	17.5		-		-		-		
27	Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1	12.9	1	12.9		-		-		-		
28	Дорнод аймгийн Чойбалсан сумын Засаг даргын тамгын газар	4	15.5	1	6.7	1	2.3	2	6.6		-		
29	Дорнод аймгийн Чойбалсан сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	12.9	1	12.9		-		-		-		
30	Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Засаг даргын Тамгын газар	3	15.1	2	12.9	1	2.2		-		-		
31	Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	2	175.3	2	175.3		-		-		-		
ТШЗ-ийн дүн		**77**	**1,458.3**	**35**	**547.2**	**23**	**851.8**	**17**	**32.7**	**2**	**26.6**	**-**	**-**
1	Дорнод аймгийн Баяндун сумын Засаг дарга	2	69.1	2	69.1		-		-		-		
2	Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Засаг дарга	4	800.5	2	156.9	1	627.0	1	16.7		-		
3	Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Засаг дарга	1	93.0	1	93.0		-		-		-		
4	Дорнод аймгийн Булган сумын Засаг дарга	1	-	1	-		-		-		-		
5	Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг дарга	6	30.3	5	30.3		-		-	1	-		
6	Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Засаг дарга	3	519.6	3	519.6		-		-		-		

7	Дорнод аймгийн Матад сумын Засаг дарга	3	78.9	2	-	1	78.9		-		-		
8	Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Засаг дарга	2	208.8	1	190.1	1	18.7		-		-		
9	Дорнод аймгийн Халхгол сумын Засаг дарга	3	249.7	3	249.7		-		-		-		
10	Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Засаг дарга	4	125.7	4	125.7		-		-		-		
11	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын Засаг дарга	3	245.8	1	120.0	2	125.8		-		-		
12	Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Засаг дарга	3	245.2	3	245.2		-		-		-		
13	Дорнод аймгийн Чойбалсан сумын Засаг дарга	4	436.0	3	425.4	1	10.6		-		-		
14	Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Засаг дарга	1	79.0	1	79.0		-		-		-		
	ТТЗ-ийн дүн	**40**	**3,181.6**	**32**	**2,304.0**	**6**	**860.9**	**1**	**16.7**	**1**	**-**	**-**	**-**
1	Дорнод аймгийн Баян - Уул сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	2	32.8	2	32.8		-		-		-		
2	Дорнод аймгийн Баян- Уул сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	19.2	1	19.2		-		-		-		
3	Дорнод аймгийн Баяндун сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	4.5	1	4.5		-		-		-		
4	Дорнод аймгийн Баяндун сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	2	123.4	2	123.4		-		-		-		
5	Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	3	167.7	3	167.7		-		-		-	1	49.6
6	Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	1,044.7	1	1,044.7		-		-		-		
7	Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	3	43.5	3	43.5		-		-		-		
8	Дорнод аймгийн Хөдөө аж ахуйн сан	2	17.3	1	17.3	1	-		-		-		
9	Дорнод аймгийн Матад сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	2	240.8	2	240.8		-		-		-		
10	Дорнод аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан	2	15.3	2	15.3		-		-		-		
11	Дорнод аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	578.2	1	578.2		-		-		-		
12	Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	2	124.2	2	124.2		-		-		-		
13	Дорнод аймгийн Халх гол сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	2	111.5	2	111.5		-		-		-		
14	Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	44.3	1	44.3		-		-		-		
15	Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	35.9	1	35.9		-		-		-		
16	Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	62.4	1	62.4		-		-		-		
17	Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	6	435.9	6	435.9		-		-		-		
18	Дорнод аймгийн Чойбалсан сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	3	58.7	3	58.7		-		-		-		
19	Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	-	1	-		-		-		-		
	ОНТС-гийн дүн	**37**	**3,160.1**	**36**	**3,160.1**	**1**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**	**1**	**49.6**
1	Буйр нуурын экосистемийг хамгаалах, аялал жуулчлал хөгжүүлэх төв ОНӨҮГ	3	-	3	-		-		-		-		
2	Дорнод аймгийн Байгаль хамгаалах захиргаа ОНӨҮГ	1	19.1		-	1	19.1		-		-		
3	Гурванзагал хөгжил ОНӨААТҮГ	1	-	1	-		-		-		-	1	15.8
4	Дашбалбар хөгжил ОНӨҮГ	1	0.4	1	0.4		-		-		-		
5	Дорнод аймгийн жижиг, дунд үйлдвэрийг дэмжих төв	2	10.0		-	2	10.0		-		-		

6	Баян-Уул суман дахь сум дундын ойн анги	4	115.7	4	115.7		-		-		-		
7	Халхгол сумын Сум дундын ойн анги	3	1.8	1	0.3	2	1.5		-		-		
8	Дорнод нийтийн аж ахуй ОНӨААТҮГ	3	103.4	1	-		-	2	103.4		-		
9	Халхгол нэгдэл ОНӨААТҮГ	2	144.0	2	144.0		-		-		-		
10	Хулстайхөгжил ОНӨААТҮГ	1	-	1	-		-		-		-		
11	Хэрлэн тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ	1	12.4	1	12.4		-		-		-		
12	Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ	4	141.3	2	27.1	2	114.2		-		-		
13	Сэргэлэн хөгжил ОНӨААТҮГ	1	0.0		-		-	1	0.0		-		
ОНӨҮГ-ын дүн		**27**	**548.1**	**17**	**299.9**	**7**	**144.8**	**3**	**103.4**	**-**	**-**	**1**	**15.8**
НИЙТ ДҮН		**181**	**8,348.2**	**120**	**6,311.3**	**37**	**1,857.5**	**21**	**152.8**	**3**	**26.6**	**2**	**65.4**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

д/д	Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
				Зөвлөмж		Албан шаардлага		Төлбөрийн акт	
		Тоо	Мөнгөн дүн	Тоо	Мөнгөн дүн	Тоо	Мөнгөн дүн	Тоо	Мөнгөн дүн
Шилэн дасны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
1	Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг дарга	1	-	1	-		-		
2	Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Засаг дарга	1	-	1	-		-		
3	Дорнод аймгийн Булган сумын Засаг дарга	1	-	1	-		-		
4	Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Засаг дарга	1	190.2	1	190.2		-		
5	Дорнод аймгийн Чойбалсан сумын Засаг дарга	1	-	1	-		-		
6	Дорнод аймгийн Халхгол сумын Засаг дарга	1	-	1	-		-		
ТТЗ-ийн дүн		**6**	**190.2**	**6**	**190.2**	**0**	**-**	**0**	**-**
1	Дорнод аймгийн Чойбалсан сумын Засаг даргын тамгын газар	1	-	1	-		-		
2	Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1	8.5	1	8.5		-		
3	Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1	-	1	-		-		
4	Дорнод аймгийн Матад сумын Засаг даргын Тамгын газар	1	-	1	-		-		
5	Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	1	17.8	1	17.8		-		
6	Дорнод аймгийн Халхгол сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	1	223.0	1	223.0		-		
7	Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын Тамгын газар	1	-	1	-		-		
8	Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Засаг даргын тамгын газар	1	-		-	1	-		

9	Дорнод аймгийн Булган сумын Засаг даргын Тамгын газар	1	907.1		-	1	907.1		
10	Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Засаг даргын тамгын газар	1	527.1		-	1	527.1		
11	Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	133.3		-	1	133.3		
ТШЗ-ийн дүн		**11**	**1,816.8**	**7**	**249.3**	**4**	**1,567.5**	**0**	**-**
1	Дорнод аймгийн Халамжийн сан	1	30.0	1	30.0		-		
ОНТС-гийн дүн		**1**	**30.0**	**1**	**30.0**	**0**	**-**	**0**	**-**
1	Дорнод аймгийн Халхгол нэгдэл ОНӨААТҮГ	1	528.0	1	528.0		-		
2	Буйр нуурын экосистемийг хамгаалах, аялал жуулчлал хөгжүүлэх төв ОНӨҮГ	1	103.5	1	103.5		-		
3	Дорнод аймгийн Баян-Уул суман дахь сум дундын ойн анги	1	272.4	1	272.4		-		
4	Дорнод аймгийн Булган сум дахь Сум дундын ойн анги	1	19.5		-	1	19.5		
ОНӨҮГ-ын дүн		**4**	**923.4**	**3**	**903.9**	**1**	**19.5**	**0**	**-**
ДҮН		**22**	**2,960.4**	**17**	**1,373.4**	**5**	**1,587.0**	**0**	**-**
Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
1	Дорнод аймгийн Матад сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	3	4,898.8	1	533.8	2	4,365.0		
ОНТС-гийн дүн		**3**	**4,898.8**	**1**	**533.8**	**2**	**4,365.0**	**0**	**0**
НИЙТ ДҮН		**25**	**7,859.2**	**18**	**1,907.2**	**7**	**5,952.0**	**0**	**0**