



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Баянтүмэнгийн гудамж, 9 дүгээр баг
Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
Утас: 7058-4203

2026. 02. 05 № 247

танай _____ -ны № _____ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН НӨМРӨГИЙН
ДАРХАН ЦААЗАТ ХАМГААЛАЛТЫН
ЗАХИРГААНЫ ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Д.НАРАНБААТАР 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 Нөмрөгийн дархан цаазат хамгаалалтын захиргааны 2025 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 2025 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

Төрийн албаны нөөцөд бүртгэлтэй иргэнийг Нөмрөгийн дархан цаазат газрын хамгаалалтын захиргааны даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчээр 2023 оны 1 дүгээр сарын 4-ний өдрөөс эхлэн томилсон, ТЗ-9 шатлалаар цалин хөлсийг тооцон олгохоор шийдвэрлэсэн. Төрийн жинхэнэ албан тушаал эрхлэх тусгай шалгалтанд тэнцээгүй, болзол хангаагүй түр орлон гүйцэтгэгчид төрийн жинхэнэ албан хаагчид олгох нэмэгдлийг тооцон олгосон байна.

2126050007

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 Нөмрөгийн дархан цаазат газрын хамгаалалтын захиргаа нь 2025 онд 11 зорилт, 42 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг "Хангалттай" буюу 91.4 хувиар үнэлүүлсэн байна. 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



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	75,021,165.00	67,717,096.16
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	16,268,229.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	16,268,229.00	-
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	16,268,229.00	
33	АВЛАГА	-	11,018,229.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		11,018,229.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	58,752,936.00	56,698,867.16
354	Хангамжийн материал	32,852,936.00	30,798,867.16
35410	Бичиг хэргийн материал	222,770.00	396,950.00
35420	Аж ахуйн материал	858,400.00	1,138,400.00
35460	Хүнсний материал		2,000,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	31,771,766.00	27,263,517.16
35600	Мал амьтад	25,900,000.00	25,900,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	367,260,883.16	819,872,461.33
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	367,260,883.16	819,872,461.33
392	Биет хөрөнгө	325,922,949.67	778,858,114.64
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	105,992,683.00	105,992,683.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,542,616.40)	(18,108,052.44)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	287,412,646.78	648,944,298.43
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(121,835,655.82)	(178,933,771.36)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	84,133,890.17	243,872,218.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,672,805.76)	(44,164,205.52)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,194,518.43	11,244,518.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,141,263.08)	(6,208,964.64)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	26,439,322.86	22,525,608.84
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,057,770.51)	(6,306,218.52)
393	Биет бус хөрөнгө	41,337,933.49	41,014,346.69
39301	Програм хангамж	1,617,933.33	1,617,933.33
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(279,999.84)	(603,586.64)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	40,000,000.00	40,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	442,282,048.16	887,589,557.49
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,104,000.00	5,121,748.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,104,000.00	5,121,748.00
413	Өглөг	5,104,000.00	5,121,748.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	5,104,000.00	128,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	4,993,748.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	437,178,048.16	882,467,809.49
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	437,178,048.16	882,467,809.49
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	155,495,650.00	155,495,650.00
51101	Өмч: - төрийн	155,495,650.00	155,495,650.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	281,682,398.16	718,612,159.49
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	281,682,398.16	281,682,398.16
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	436,929,761.33
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	-	8,360,000.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	442,282,048.16	887,589,557.49

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	919,422,154.46	1,222,901,289.66
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	197,618,554.46	533,489,489.66
120	Нийтлэг татварын бус орлого	197,618,554.46	533,489,489.66
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	540,000.00	325,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	540,000.00	325,000.00
120009	Бусад орлого	16,268,229.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	180,810,325.46	517,965,982.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		15,198,507.16
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	721,803,600.00	689,411,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	712,283,600.00	689,082,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	712,283,600.00	689,082,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,520,000.00	329,200.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		329,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,520,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	790,874,823.20	785,971,528.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	790,874,823.20	785,971,528.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	697,036,670.06	706,061,928.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	489,182,387.94	482,488,925.35
210101	Үндсэн цалин	254,611,600.00	264,164,351.94
210102	Нэмэгдэл	155,324,698.85	155,103,989.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	47,956,909.09	43,270,000.00
210104	Урамшуулал	31,289,180.00	19,950,583.73
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,948,225.07	60,057,834.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,947,861.91	41,976,564.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,698,428.54	4,963,050.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,351,854.21	2,544,872.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,189,488.07	2,126,813.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,760,592.34	8,446,533.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,893,718.85	12,576,372.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	960,000.00	1,122,200.00
210302	Түлш, халаалт	11,933,718.85	11,454,172.25
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,056,925.00	19,126,931.00
210401	Бичиг хэрэг	601,655.00	511,420.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,366,324.00	10,331,055.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	445,490.00	467,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	28,643,456.00	7,817,256.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	8,696,500.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	8,696,500.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	5,428,000.00	6,670,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	5,428,000.00	6,670,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,427,491.00	17,847,961.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,441,768.00	16,201,330.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	526,275.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	239,634.00	629,179.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	295,000.00	267,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	473,000.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	451,814.00	300,152.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,099,922.20	98,597,404.33
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	640,000.00	60,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,459,922.20	98,536,904.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	93,838,153.14	79,909,600.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,337,361.00	12,420,640.83
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,520,000.00	5,250,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		7,170,640.83
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12,817,361.00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	71,500,792.14	67,488,959.44
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71,500,792.14	67,488,959.44
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	128,547,331.26	436,929,761.33
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	128,547,331.26	436,929,761.33

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	738,611,829.00	689,736,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,808,229.00	325,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,808,229.00	325,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	540,000.00	325,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	540,000.00	325,000.00
120009	Бусад орлого	16,268,229.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	721,803,600.00	689,411,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	712,283,600.00	689,082,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	712,283,600.00	689,082,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,520,000.00	329,200.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		- 329,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,520,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	722,343,600.00	706,005,029.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	722,343,600.00	706,005,029.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	628,505,446.86	615,077,199.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	484,078,387.94	487,478,510.19
210101	Үндсэн цалин	254,611,600.00	264,164,351.94
210102	Нэмэгдэл	150,220,698.85	160,093,575.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	47,956,909.09	43,270,000.00
210104	Урамшуулал	31,289,180.00	19,950,583.07
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,948,225.07	60,044,249.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,947,861.91	41,962,979.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,698,428.54	4,963,050.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,351,854.21	2,544,872.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,189,488.07	2,126,813.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,760,592.34	8,446,533.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,553,718.85	13,926,372.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	960,000.00	1,122,200.00
210302	Түлш, халаалт	15,593,718.85	12,804,172.25
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,205,664.00	12,494,355.00
210401	Бичиг хэрэг	683,850.00	571,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,366,324.00	10,116,555.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	445,490.00	467,200.00

Дорнод аймгийн Нөмрөгийн дархан цаазат газрын хамгаалалтын захиргаанд 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		214,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	710,000.00	1,125,000.00
2105	Нормативт зардал	73,400.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	73,400.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,070,000.00	17,884,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	70,000.00	8,774,500.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	9,110,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,428,000.00	2,600,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,428,000.00	2,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,508,051.00	20,588,713.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	36,522,328.00	19,865,830.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	526,275.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	239,634.00	374,583.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	295,000.00	267,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	473,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	451,814.00	81,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	640,000.00	60,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	640,000.00	60,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	93,838,153.14	90,927,829.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,337,361.00	12,420,640.83
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,520,000.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	5,250,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	7,170,640.83
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12,817,361.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	71,500,792.14	78,507,188.44
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71,500,792.14	78,507,188.44
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	16,268,229.00	(16,268,229.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	16,268,229.00	(16,268,229.00)

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	155,495,650.00	-	281,682,398.16	437,178,048.16
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	155,495,650.00	-	281,682,398.16	437,178,048.16
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	438,670,690.17	438,670,690.17
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	155,495,650.00	-	281,682,398.16	437,178,048.16
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	155,495,650.00	-	281,682,398.16	437,178,048.16
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	155,495,650.00	-	281,682,398.16	437,178,048.16
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	8,360,000.00	-	8,360,000.00
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	436,929,761.33	436,929,761.33
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	155,495,650.00	8,360,000.00	718,612,159.49	882,467,809.49

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	692,891,200.00	621,922,840.56	70,968,359.44
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	692,891,200.00	621,593,640.56	71,297,559.44
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	329,200.00	-329,200.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	329,200.00	-329,200.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	510,000.00	325,000.00	185,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	510,000.00	325,000.00	185,000.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	693,401,200.00	622,247,840.56	71,153,359.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	693,401,200.00	638,516,069.56	54,885,130.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	686,230,400.00	615,077,199.73	71,153,200.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	547,555,500.00	487,478,510.19	60,076,989.81
210101	Үндсэн цалин	262,602,600.00	262,512,600.00	90,000.00
210102	Нэмэгдэл	206,007,200.00	169,345,227.12	36,661,972.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,670,100.00	35,670,100.00	-
210104	Урамшуулал	43,275,600.00	19,950,583.07	23,325,016.93
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,594,100.00	60,044,249.29	6,549,850.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,313,000.00	41,962,979.75	3,350,020.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,330,800.00	4,963,050.41	367,749.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,665,600.00	2,544,872.53	120,727.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,653,000.00	2,126,813.27	526,186.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,631,700.00	8,446,533.33	2,185,166.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,061,500.00	13,926,372.25	1,135,127.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,122,200.00	1,122,200.00	-
210302	Түлш, халаалт	13,911,800.00	12,804,172.25	1,107,627.75
210303	Цэвэр, бохир ус	27,500.00		27,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,599,200.00	12,494,355.00	2,104,845.00
210401	Бичиг хэрэг	997,100.00	571,100.00	426,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,787,400.00	10,116,555.00	-329,155.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,474,700.00	467,200.00	2,007,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	215,000.00	214,500.00	500
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,125,000.00	1,125,000.00	-

Дорнод аймгийн Нөмрөгийн дархан цаазат газрын хамгаалалтын захиргаанд 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,884,500.00	17,884,500.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,774,500.00	8,774,500.00	-
210604	Урсгал засвар	9,110,000.00	9,110,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	2,600,000.00	2,600,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	2,600,000.00	2,600,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,875,100.00	20,588,713.00	1,286,387.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,906,800.00	19,865,830.00	40,970.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	878,000.00	-	878,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	456,000.00	-	456,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	286,000.00	374,583.00	-88,583.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	267,300.00	267,300.00	-
210807	Газрын төлбөр	81,000.00	81,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,500.00	60,500.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	60,500.00	60,500.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,170,800.00	23,438,869.83	-16,268,069.83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,170,800.00	12,420,640.83	-5,249,840.83
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	5,250,000.00	-5,250,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,170,800.00	7,170,640.83	159.17
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	11,018,229.00	-11,018,229.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	11,018,229.00	-11,018,229.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	693,401,200.00	638,516,069.56	54,885,130.44

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	329,200.00	329,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	329,200.00	329,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	329,200.00	329,200.00
2103	БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ	329,200.00	329,200.00
210402	Тээвэр шатахуун	329,200.00	329,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	329,200.00	329,200.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус хуулийн этгээдээс авсан хандив тусламж	329,200.00	329,200.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Завсрын аудитаар нийт 38.5 сая төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэж завсрын аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой алдааг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

- Үндсэн хөрөнгийн шинжийг агуулсан 27.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн нь “УСНББОУС 1 Санхүүгийн тайлагналын толилуулга”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”, “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга” батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул аудитын явцад санхүүгийн байдлын тайлангийн үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэж залруулав.
- Биет бус хөрөнгөнд бүртгэлтэй цалин болон санхүүгийн программыг үндсэн хөрөнгийн дансны программ хангамжийн дансны ангилал руу шилжүүлж залруулав. Энэ нь “УСНББОУС 1 Санхүүгийн тайлагналын толилуулга”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”, “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Цалин нийт зардал, нийгмийн даатгал, ХХОАТ-ын тайлангийн тайлагнасан дүнг 7.2 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн “20.2.5.дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, Төсвийн ерөнхий, ахлах нягтлан бодогчид тавигдах шалгуур журмын 4.1.3-т “Хүчин төгөлдөр анхан шатны баримтыг үндэслэн Сангийн сайдын тушаалаар батлагдсан заавар, журам болон УСНББОУС-ын дагуу нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөх” 4.1.5.Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг үндэслэн батлагдсан төсвийг үр ашигтай зориулалтын дагуу зарцуулж, төрийн өмч, төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад бүртгэлээр тавих хяналтыг хэрэгжүүлэх” гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 4.9 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 4.7 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 0.2 сая төгрөгийн зөвлөмж өгөв.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 4,906.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 6,882.7 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөв.

5.1 Төлбөрийн акт

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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

1. Тус байгууллагын даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Д.Наранбаатарт төрийн албан хаагчийн төрд ажилласан жилийн нэмэгдэл болох 4,321,879 төгрөгийг олгосон байна. Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 6.1-д төрийн жинхэнэ албан хаагчийг төрийн болон улс төрийн алба, төрийн тусгай алба” гэж тодорхойлсон, 43 дугаар зүйлийн 43.5-т “Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэхэд цалин, урамшуулал олгох журмыг төрийн албаны төв байгууллагын саналыг үндэслэн Засгийн газар батална”, 43.6-д “Энэ хуульд заасан журмыг зөрчиж, төрийн албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгүүлэхийг хориглоно” Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэхэд цалин, урамшуулал олгох журмын 2.3.-т “Төрийн албаны тухай хуулийн 43.3.4-т заасан үндэслэлээр төрийн албан хаагчийн нөөцөд бүртгэгдсэн иргэнийг сонгон авч түр орлон гүйцэтгүүлсэн бол тухайн албан тушаалын цалинг түүнд олгоно” – гэж заасныг зөрчсөн байна.
2. Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журмын 2.4-т "Албан томилолтоор ажилласан хоногийн тоог албан томилолтоор ажиллуулах шийдвэрт тэмдэглэсэн хуанлийн хоногоор тооцож гаргана. Албан томилолтоор явсан, буцаж ирсэн өдрийг нэгтгэн нэг хоногт тооцно" гэж заасныг зөрчиж илүү хоногоор тооцон 0.4 сая төгрөгийн илүү олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно"- гэснийг зөрчсөн байна.

5.2 Зөвлөмж

1. Өөрийн орлогын биелэлтийн талаар

Илрүүлэлт: БОУАӨС-ын баталсан төсөвтэй хамт тайлант жилийн орлогын төлөвлөгөө батлагддаг бөгөөд тухайн жил 510.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөгдсөн боловч гүйцэтгэлээр 325.0 мянган төгрөгийн орлого олж, 185.0 мянган төгрөг буюу 36.3 хувиар биелэгдээгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-д "Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Орлогын төлөвлөгөөг биелүүлж ажиллах;

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын байгууллагад 30 хоногийн дотор, харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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	
Үндсэн хөрөнгийн шинжийг агуулсан хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн	1	29,717.4					1	29,717.4					

Дорнод аймгийн Нөмрөгийн дархан цаазат газрын хамгаалалтын захиргаанд 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Санхүүгийн программыг биет бус хөрөнгөнд бүртгэсэн	1	1,617.9					1	1,617.9				
Цалин, НД, ХХОАТ-ын тайланг зөрүүтэй тайлагнасан	1	7,170.6					1	7,170.6				
Дүн	3	38,505.0					3	38,505.0				

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	Дүн	Тоо	Дүн
Албан томилолтын зардлыг илүү тооцон олгосон	1	400.0	1	400.0								
Төрийн жинхэнэ албан хаагч биш ажилтанд төрд удаан ажилласан жилийн нэмэгдлийг олгосон	1	4,321.8	1	4,321.8								
Орлогын төлөвлөгөөг биелүүлэн ажиллаагүй	1	185.0					1	185.0				
Дүн	2	4,906.8	2	4,721.8			1	185.0				

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								
Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш зарлагын 1 гүйлгээний мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байна.	1	7,170.6			1	7,170.6		
Нийт дүн	1	7,170.6			1	7,170.6		