



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/025/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2026 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Ө.Сийлэгмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: Siilegmaau@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3-4
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5-9
3. Аудитын илрүүлэлт	10
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	12

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд 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

2026.08.25 № 104

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН БАЯНТҮМЭН
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Ж.МӨНХНАРАН
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 Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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

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.

Бусад асуудал

Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 зорилго 8 зорилтын хүрээнд 106 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг дүгнүүлээгүй байна.

Санхүүгийн тайланд бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

2125020245

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
33	АВЛАГА	17,401,983.00	17,401,983.00
335	Бусад авлага	17,401,983.00	17,401,983.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,158,400.00	1,158,400.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	16,243,583.00	16,243,583.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	192,831,057.05	766,841,697.05
354	Хангамжийн материал	92,349,932.05	669,597,322.05
35410	Бичиг хэргийн материал	247,400.00	43,090.00
35420	Аж ахуйн материал	5,874,900.00	5,942,400.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,681,200.00	548,702,399.24
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	11,765,000.76
35470	Бусад хангамжийн материал	82,546,432.05	103,144,432.05
35600	Мал амьтад	100,481,125.00	97,244,375.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	2,500,000.00	12,600,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	2,500,000.00	12,600,000.00
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>212,733,040.05</u>	<u>796,843,680.05</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,850,222,576.75	2,928,881,924.09
392	Биет хөрөнгө	2,644,572,576.75	2,724,611,924.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	877,804,403.00	1,166,395,773.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(101,446,195.03)	(143,273,186.26)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	301,348,486.77	260,897,986.77
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,674,375.76)	(75,694,375.84)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	115,289,304.99	114,923,794.99
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,251,697.67)	(76,416,626.95)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	66,601,500.00	71,251,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,585,400.17)	(25,587,051.04)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	299,014,438.00	299,014,438.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(95,684,619.84)	(107,645,197.32)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,988,698,833.33	1,988,688,833.33
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(629,542,100.87)	(747,943,964.59)
393	Биет бус хөрөнгө	205,650,000.00	204,270,000.00
39301	Програм хангамж	2,177,200.00	2,177,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,997,200.00)	(1,997,200.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	205,910,000.00	205,910,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(440,000.00)	(1,820,000.00)
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,850,222,576.75</u>	<u>2,928,881,924.09</u>
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,062,955,616.80</u>	<u>3,725,725,604.14</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,062,955,616.80	3,725,725,604.14
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	639,919,352.12	639,919,352.12
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал загийн газрын сан	639,919,352.12	639,919,352.12
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,189,449,489.27	2,852,219,476.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,358,618,166.03	2,213,449,489.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	830,831,323.24	638,769,987.34
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	233,586,775.41	233,586,775.41
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,062,955,616.80</u>	<u>3,725,725,604.14</u>
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,062,955,616.80</u>	<u>3,725,725,604.14</u>

Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,844,879,109.25	1,148,807,352.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	169,404,209.25	15,401,990.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	70,140,579.25	15,401,990.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	0.00	1,133,405,362.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	1,133,405,362.00
12	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО	1,061,944,221.20	909,849,881.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,061,944,221.20	909,849,881.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	51,695,000.00	36,133,760.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	2,940,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,695,000.00	33,193,760.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	960,854,574.00	292,841,370.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	49,394,647.20	580,874,751.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,906,823,330.45	2,058,657,233.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,611,679,849.21	1,291,647,058.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,351,171,188.83	1,185,465,306.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	704,695,259.90	774,005,378.43
210101	Үндсэн цалин	372,240,101.76	429,163,476.63
210102	Нэмэгдэл	263,222,719.23	295,513,604.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,424,908.76	27,339,767.03
210104	Урамшуулал	43,807,530.15	21,988,530.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,365,712.53	96,192,909.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,661,811.09	66,072,236.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,880,299.32	7,693,509.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,434,282.97	4,820,297.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,690,119.26	3,589,636.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,699,199.89	14,017,229.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,691,972.64	8,493,819.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,424,252.64	3,282,183.60
210302	Түлш, халаалт	4,267,720.00	5,211,636.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	94,259,837.20	38,787,105.80
210401	Бичиг хэрэг	6,225,800.00	3,052,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	83,519,207.20	20,099,997.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,129,800.00	1,740,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	311,000.00	350,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,074,030.00	10,038,858.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	3,505,050.00
2105	Нормативт зардал	12,246,312.00	9,565,899.00
210502	Хоол, хүнс	12,246,312.00	9,565,899.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,749,550.00	3,055,680.00
210604	Урсгал засвар	4,684,550.00	3,055,680.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,431,300.00	5,679,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,431,300.00	5,679,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,711,547.00	6,055,962.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,369,050.00	2,048,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	289,125.00	321,750.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	143,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,262,400.00	2,247,212.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	419,019,697.56	243,629,551.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	240,890,818.80	15,158,529.05
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	5,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	178,128,878.76	223,471,022.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	260,508,660.38	106,181,751.84
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	187,732,504.99	106,181,751.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	176,972,613.99	106,181,751.84

**Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	463,742,158.00	110,049,020.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	463,742,158.00	110,049,020.00
223001	Бусад хөрөнгө	463,742,158.00	110,049,020.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,075,422,007.21	1,401,696,078.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	831,401,323.24	656,961,154.84
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	570,000.00	43,500.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0.00	18,147,667.50
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	570,000.00	18,191,167.50
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-570,000.00	-18,191,167.50
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	830,831,323.24	638,769,987.34

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,844,879,109.25	1,148,807,352.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	169,404,209.25	15,401,990.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	70,140,579.25	15,401,990.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	0.00	1,133,405,362.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	1,133,405,362.00
12	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО	51,695,000.00	36,133,760.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	51,695,000.00	36,133,760.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	51,695,000.00	36,133,760.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	2,940,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,695,000.00	33,193,760.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,896,574,109.25	1,184,941,112.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,431,293,251.25	1,074,892,092.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,170,574,590.87	968,710,340.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	706,237,227.90	774,005,378.43
210101	Үндсэн цалин	373,782,069.76	429,163,476.63
210102	Нэмэгдэл	263,222,719.23	295,513,604.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,424,908.76	27,339,767.03
210104	Урамшуулал	43,807,530.15	21,988,530.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,365,712.53	96,192,909.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,661,811.09	66,072,236.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,880,299.32	7,693,509.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,434,282.97	4,820,297.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,690,119.26	3,589,636.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,699,199.89	14,017,229.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,694,212.64	8,493,819.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,424,252.64	3,282,183.60
210302	Түлш, халаалт	7,269,960.00	5,211,636.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,901,249.75	26,601,555.80
210401	Бичиг хэрэг	3,396,100.00	2,805,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,684,222.75	20,099,997.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,623,300.00	1,740,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	521,000.00	350,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,676,627.00	1,605,458.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,650,796.00	7,983,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,543,200.00	4,210,000.00
210604	Урсгал засвар	8,454,196.00	3,773,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,431,300.00	5,679,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,431,300.00	5,679,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,931,547.00	6,055,962.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,489,050.00	2,048,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	289,125.00	321,750.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	143,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,262,400.00	2,247,212.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	274,080,803.05	43,698,014.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	273,750,803.05	38,698,014.55
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	330,000.00	5,000,000.00

**Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	260,718,660.38	106,181,751.84
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	187,732,504.99	106,181,751.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	176,972,613.99	106,181,751.84
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (2)	1,431,293,251.25	1,074,892,092.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	465,280,858.00	110,049,020.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	464,405,858.00	110,049,020.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	464,405,858.00	110,049,020.00
223001	Бусад хөрөнгө	464,405,858.00	110,049,020.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	464,405,858.00	110,049,020.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(465,280,858.00)	(110,049,020.00)

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	639,919,352.12	233,586,775.41	1,358,618,166.03	0.00	2,232,124,293.56
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	639,919,352.12	233,586,775.41	1,358,618,166.03	0.00	2,232,124,293.56
C09	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	830,831,323.24	0.00	830,831,323.24
C10	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	639,919,352.12	233,586,775.41	2,189,449,489.27	0.00	3,062,955,616.80
C11	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	639,919,352.12	233,586,775.41	2,189,449,489.27	0.00	3,062,955,616.80
C12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	24,000,000.00	0.00	24,000,000.00
C13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	639,919,352.12	233,586,775.41	2,213,449,489.27	0.00	3,086,955,616.80
C19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	638,769,987.34	0.00	638,769,987.34
C20	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	639,919,352.12	233,586,775.41	2,852,219,476.61	0.00	3,725,725,604.14

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
12200	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,071,926,300.00	1,133,405,362.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,071,926,300.00	1,133,405,362.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	92,636,500.00	0.00
132003	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого		
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/	92,636,500.00	0.00
12000	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО	36,000,000.00	37,015,320.00
120010	Туслах үйл ажиллагааны орлого	36,000,000.00	37,015,320.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,200,562,800.00	1,170,420,682.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,200,562,800.00	1,060,371,662.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,199,562,800.00	954,189,910.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	809,503,500.00	772,647,878.43
210101	Үндсэн цалин	413,107,800.00	429,163,476.63
210102	Нэмэгдэл	323,012,100.00	295,513,604.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,130,000.00	27,339,767.03
210104	Урамшуулал	42,253,600.00	20,631,030.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,187,300.00	96,094,297.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,281,500.00	65,973,624.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,983,100.00	7,693,509.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,977,700.00	4,820,297.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,977,700.00	3,589,636.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,967,300.00	14,017,229.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,428,600.00	8,493,819.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,415,400.00	3,282,183.60
210302	Түлш, халаалт	6,013,200.00	5,211,636.00

**Дорнод аймгийн Баянтүмэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,965,000.00	20,021,222.80
210401	Бичиг хэрэг	3,645,000.00	1,825,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,575,600.00	14,619,664.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,823,200.00	1,620,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	504,200.00	350,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,417,000.00	1,605,458.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,907,200.00	7,983,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,617,300.00	4,210,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	532,300.00	0.00
210604	Урсгал засвар	5,757,600.00	3,773,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,829,700.00	5,679,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,829,700.00	5,679,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,737,700.00	6,055,962.00
210801	Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	4,099,500.00	2,048,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,296,000.00	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	322,600.00	321,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгоо	363,200.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	156,400.00	143,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00
210807	Нийтлэг үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,500,000.00	2,247,212.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	214,003,800.00	37,214,029.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	208,632,200.00	32,214,029.55
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,371,600.00	5,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00	106,181,751.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	0.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	106,181,751.84
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	106,181,751.84
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	110,049,020.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	110,049,020.00
223001	Бусад хөрөнгө	0.00	110,049,020.00
2	НИЙГ ЗАРЛАГЫН ДҮН	1,200,562,800.00	1,170,420,682.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙГ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	14,606,430.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	14,606,430.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,606,430.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,357,500.00
210104	Урамшуулал	1,357,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	98,612.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,612.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,580,333.00
210401	Бичиг хэрэг	980,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,480,333.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,569,985.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,569,985.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	15,401,990.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,401,990.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,401,990.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 901.6 мянган төгрөгийн 4 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэсэн.

Залруулсан алдаа:

1. Аймгийн төсвөөс Цахилгаан дамжуулах агаарын шугам хийх 555.6 сая төгрөгийн материалыг шугам хийж дуусгах хугацаанд материал байдлаар үнэ төлбөргүй БМ-ын дансанд шилжүүлсэн боловч, шугамын ажил дуусаагүй, шугам хүлээн авах комисс ажиллаагүй, Төрийн өмч болон ИТХ-ын шийдвэр гараагүй байхад данснаас хассан байна.
2. БМ-ыг орлогод аваагүй шууд зардалд бүртгэж өөр байгууллагад шилжүүлсэн байна.
3. Бараа материалын орлого авахдаа буруу дансанд бүртгэж орлого бууруулах бичилт хийсэн.
4. Байгууллагын данс хооронд орлого төвлөрүүлэхдээ данс андуурч орлого бууруулж бүртгэсэн.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага"-ыг заавал бүртгэнэ, 14.2-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ давхар бичилтийн аргаар хөтөлнө" гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, толилуулга, оршин байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 71.2 мянган төгрөгийн 5 зөрчил² илэрснээс, 369.8 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 18.5 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага, 52.4 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлээ.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 18.8 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 2.2 сая төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Албан хаагчдад хоол, унааны хөнгөлөлтийг томилолтын зардалтай давхардуулан 170.0 мянган төгрөгийг олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "..., ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", Засгийн газрын 2019 оны 06 дугаар тогтоол төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журмын 2 дугаар зүйлийн албан томилолтын зардлын бүрэлдэхүүнийг 2.2.1-т унааны зардал; 2.2.2-т байрны зардал; 2.2.3-д хоолны зардал; гэсэн зардлаас бүрдэнэ гэсэнг давхардуулан олгосон байна. Мөн санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
2. Хувийн хэрэгцээнд хүнс, ариун цэврийн материал төсвийн мөнгөөр худалдан авсан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг харууцна...", 20 дугаар зүйлийн 20.2-т "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ:" гэсний 20.2.5-д "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг

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.

гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.2 Албан шаардлага

1. Зарим бараа материал мал, бичиг хэрэг, шатахууныг бөөн дүнгээр орлого авч, зарлага гаргасан. Энэ нь УСНББОУС 12 болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2 дахь "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ давхар бичилтийн аргаар хөтөлнө", Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх НББ-ийн журам"-ын 8.21 дахь заалтыг тус тус мөрдөж ажиллаагүй нь санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийн хангахгүй байна.
2. Төрийн үйлчилгээний албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгоходоо ЗГ-ын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтын 4 дэх заалтын дагуу Хүн амын бодлого, хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 дүгээр тушаалын хавсралт " Төрийн үйлчилгээний албаны түгээмэл мэргэжлийн албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам" шалгуурын дагуу үнэлж, баримтлаагүй нь санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Шилэн дансны мэдээлэл

Илрүүлэлт: Тус байгууллага нь Хуулийн дагуу шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах 171 мэдээллээс 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Хугацаа нь болоогүй 5 мэдээлэл байна. Мэдээлэл байршуулсан байдал болон хугацаа хоцроосон байдлыг харахад Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам болон Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйл "Шилэн дансны зарчим"-ыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны хуулийг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах. Зөвлөмжийн биелэлтийг 2026 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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	Запруулсан		Запруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Аймгийн төсвөөс Цахилгаан дамжуулах агаарын шугам хийх 555.6 сая төгрөгийн материалыг шийдвэргүй ОНӨГ болон ИТХ-ын шийдвэр гараагүй байхад данснаас хассан байна	1	555,667.40					1	555,667.40				
БМ-ыг орлогод аваагүй шууд зардалд бүртгэж өөр байгууллагад шилжүүлсэн. /бүжгийн хувцас/	1	4,900.00					1	4,900.00				
Бараа материалын орлогыг буруу /14020/ дансанд бүртгэж орлого бууруулсан.	1	86.00					1	86.00				
Нэмэлт харилцахаар данс андуурч орсон орсон орлогыг үндсэн дансанд төвлөрүүлэхдээ орлогын данс бууруулах журналын бичилт хийсэн. /дт /	1	901.60					1	901.60				
Дүн	4.00	561,555.00	-	-	-	-	4.00	561,555.00	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан		Хууль, хяналтын байгууллага	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан ту	Тоо	Дүн
Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах 171 мэдээллээс 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна	1	52,380.60					1	52380.6				
Албан хаагчдад хоол, унааны хөнгөлөлтийг томилолтын зардалтай давхардуулан олгосон байна.	1	170.00	1	170.00			1	170				
Зарим бараа материал мал, бичиг хэрэг, шатахууныг бөөн дүнгээр орлого авч, зарлага гаргасан.	-	-										
Хувийн хэрэгцээнд хүнс, ариун цэврийн материал төсвийн мөнгөөр худалдан авсан.	1	199.80	1	199.80								
Төрийн үйлчилгээний албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо "Төрийн үйлчилгээний албаны түгээмэл мэргэжлийн албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам" ын шалгуурын дагуу үнэлж, баримтлаагүй байна.	1	18,504.60			1	18,504.6	-	-	-	-	-	-
Дүн	4	71255	2	369.8	1	18504.6	2	52550.6	0	0	0	0