ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Байгаль орчны газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2026/141/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорнод аймаг 2026 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын 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 Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг Утас: 88883776 Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

ДОРНОД АЙМГИЙН БАЙГАЛЬ
ОРЧНЫ ГАЗАРТ

2026. 02. 05 № 190

танай 2026. 01. 22-ны № 36 -т

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 Байгаль орчны 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 ч аудитын явцад тус байгууллагын дарга А.Гантулга нь эрүүл мэндийн шалтгаанаар өөрийн хүсэлтээр ажлаас чөлөөлөгдөх хүсэлтийг үндэслэн Дорнод аймгийн засаг даргын 2026 оны 1 дүгээр сарын 30-ны өдрийн захирамжаар ажлаас чөлөөлсөн болно.

Аудитын гол асуудал

Тайлант жилд норм, нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангахад хуулийн хугацаанд хоцроохгүй мэдээлж байхад анхаарах асуудлууд байна.

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн

2126050052

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 төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээгээр Байгаль орчны газар нь байгаль орчныг хамгаалах бодлогын хүрээнд 57 арга хэмжээ, 3 төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөнийг 78.7 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж дүгнүүлсэн байна.

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 илэрхийлллээс 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**	**48,050,325.00**	**44,172,530.59**
33	**АВЛАГА**	3,417,650.00	155,151.43
335	**Бусад авлага**	3,417,650.00	155,151.43
33510	Байгууллагаас авах авлага	3,417,650.00	
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага		155,151.43
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	44,632,675.00	44,017,379.16
351	**Түүхий эд материал**	26,291,290.00	-
35110	Тусгай зориулалттай материал	26,291,290.00	
354	**Хангамжийн материал**	18,341,385.00	44,017,379.16
35410	Бичиг хэргийн материал	170,000.00	532,450.00
35420	Аж ахуйн материал	17,201,385.00	765,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	370,000.00	295,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	600,000.00	42,424,929.16
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**139,747,643.31**	**111,673,390.78**
392	**Биет хөрөнгө**	139,747,643.31	111,673,390.78
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,000,000.00	5,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,874,999.38)	(4,124,999.34)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	133,270,073.00	133,270,073.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(77,043,785.35)	(91,078,797.43)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	101,273,790.00	105,233,690.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,282,844.02)	(59,800,089.65)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,461,323.97	18,961,323.97
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,753,641.83)	(7,087,809.45)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	56,763,636.00	56,763,636.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,065,909.08)	(45,463,636.32)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,800,000.00	22,800,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,800,000.00)	(22,800,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**187,797,968.31**	**155,845,921.37**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**155,151.43**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**		155,151.43
413	**Өглөг**		155,151.43
4136	**Бусад өглөг**		155,151.43
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		155,151.43
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**187,797,968.31**	**155,690,769.94**
51101	Өмч: - төрийн	65,759,520.00	65,759,520.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	121,997,784.31	89,890,585.94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	121,997,784.31	121,997,784.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(32,107,183.37)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	40,664.00	40,664.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**187,797,968.31**	**155,845,921.37**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,533,784,164.00**	**2,867,831,766.20**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**53,243,000.00**	**161,868,590.20**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	53,243,000.00	161,868,590.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,514,000.00	1,200,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	3,611,160.00	

1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	46,139,880.00	
120009	Бусад орлого	977,960.00	
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		160,668,590.20
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,480,541,164.00**	**2,705,963,176.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	76,154,564.00	25,140,276.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	58,249,604.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,904,960.00	25,140,276.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	2,404,386,600.00	2,680,822,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,404,386,600.00	2,680,822,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,501,479,691.60**	**2,899,938,964.57**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,501,479,691.60**	**2,899,938,964.57**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,236,732,438.42	2,570,320,684.48
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,043,365,511.06	1,217,098,006.12
210101	Үндсэн цалин	511,249,098.98	592,715,793.15
210102	Нэмэгдэл	476,445,372.83	514,177,226.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,000,000.00	68,826,278.67
210104	Урамшуулал	39,671,039.25	41,378,707.98
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	128,741,566.76	150,586,186.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	88,617,200.00	102,560,106.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,847,666.76	12,296,790.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,843,596.66	6,136,036.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,582,003.34	5,930,379.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,851,100.00	23,662,873.21
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	262,240.00	243,540.00
210302	Түлш, халаалт	262,240.00	243,540.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,208,010.00	217,654,853.04
210401	Бичиг хэрэг	711,710.00	2,789,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,656,300.00	41,891,917.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	840,000.00	1,609,310.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		146,370,286.04
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		1,279,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		23,714,390.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,330,550.00	11,146,480.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	178,200.00	
210604	Урсгал засвар	4,152,350.00	11,146,480.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,800,000.00	23,083,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,800,000.00	23,083,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	769,310.00	4,686,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		955,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		2,016,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	234,450.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	141,860.00	32,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	1,650,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,038,255,250.60	945,821,818.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,003,915,911.00	909,287,666.10
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,339,339.60	36,534,152.53

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	264,747,253.18	329,618,280.09
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	137,500,000.00	21,162,369.44
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		20,862,369.44
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	137,500,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		300,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	127,247,253.18	308,455,910.65
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	127,247,253.18	308,455,910.65
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**32,304,472.40**	**(32,107,198.37)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**32,304,472.40**	**(32,107,198.37)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,487,644,284.00**	**2,707,163,176.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,103,120.00**	**1,200,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	7,103,120.00	1,200,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	6,125,160.00	1,200,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,514,000.00	1,200,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	3,611,160.00	
120009	Бусад орлого	977,960.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,480,541,164.00**	**2,705,963,176.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	76,154,564.00	25,140,276.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	58,249,604.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,904,960.00	25,140,276.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	2,404,386,600.00	2,680,822,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,404,386,600.00	2,680,822,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,487,644,284.00**	**2,707,163,176.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,487,644,284.00**	**2,707,163,176.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,222,897,030.82**	**2,377,544,895.91**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,041,787,577.82	1,217,098,006.12
210101	Үндсэн цалин	520,902,817.03	564,161,587.10
210102	Нэмэгдэл	465,213,721.54	542,731,432.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,000,000.00	68,826,278.67
210104	Урамшуулал	39,671,039.25	41,378,707.98
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	130,319,500.00	150,586,186.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	88,617,200.00	102,560,106.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,425,600.00	12,296,790.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,212,800.00	6,136,036.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,212,800.00	5,930,379.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,851,100.00	23,662,873.21
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	262,240.00	243,540.00
210302	Түлш, халаалт	262,240.00	243,540.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,711,710.00	16,625,895.00
210401	Бичиг хэрэг	711,710.00	2,702,600.00

210402	Тээвэр, шатахуун	11,160,000.00	12,499,985.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	840,000.00	1,423,310.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	17,031,682.00	9,484,170.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,500,000.00	
210602	Тавилга	5,531,682.00	
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	9,484,170.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,160,000.00	22,633,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,160,000.00	22,633,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	769,310.00	9,186,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	5,455,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		2,016,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	234,450.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	141,860.00	32,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	1,650,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,011,855,011.00	951,687,298.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,011,855,011.00	951,687,298.10
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**264,747,253.18**	**329,618,280.09**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	137,500,000.00	21,162,369.44
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	137,500,000.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	20,862,369.44
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	300,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	127,247,253.18	308,455,910.65
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	127,247,253.18	308,455,910.65

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	65,759,520.00	40,664.00	121,997,784.31	187,797,968.31
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	65,759,520.00	40,664.00	121,997,784.31	187,797,968.31
Тайлант үеийн үр дүн			(32,107,198.37)	(32,107,198.37)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**65,759,520.00**	**40,664.00**	**89,890,585.94**	**155,690,769.94**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**			
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,732,392,800.00**	**2,377,437,365.35**	**354,955,434.65**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,732,392,800.00**	**2,377,437,365.35**	**354,955,434.65**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,732,392,800.00**	**2,377,437,365.35**	**354,955,434.65**
80101	**Үндсэн үйл ажиллагааны зардал**	**1,620,902,200.00**	**1,416,129,887.81**	**204,772,312.19**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,394,529,000.00**	**1,217,098,006.12**	**177,430,993.88**

210101	Үндсэн цалин	586,608,000.00	564,161,587.10	**22,446,412.90**
210102	Нэмэгдэл	636,776,000.00	542,731,432.37	**94,044,567.63**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	90,176,000.00	68,826,278.67	**21,349,721.33**
210104	Урамшуулал	80,969,000.00	41,378,707.98	**39,590,292.02**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**174,316,100.00**	**150,586,186.69**	**23,729,913.31**
210201	Тэтгэврийн даатгал	118,535,000.00	102,560,106.62	15,974,893.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,945,300.00	12,296,790.74	1,648,509.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,972,600.00	6,136,036.33	836,563.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,972,600.00	5,930,379.79	1,042,220.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,890,600.00	23,662,873.21	4,227,726.79
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**16,632,800.00**	**16,625,895.00**	**6,905.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,702,700.00	2,702,600.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,500,100.00	12,499,985.00	115.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,430,000.00	1,423,310.00	6,690.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**26,238,000.00**	**22,633,800.00**	**3,604,200.00**
210702	Дотоод албан томилолт	26,238,000.00	22,633,800.00	3,604,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**9,186,300.00**	**9,186,000.00**	**300.00**
210801	Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	5,455,100.00	5,455,000.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,016,000.00	2,016,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	32,100.00	32,000.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,650,000.00	1,650,000.00	-
80111	**Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал**	**9,860,000.00**	**9,727,710.00**	**132,290.00**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**360,000.00**	**243,540.00**	**116,460.00**
210302	Түлш, халаалт	360,000.00	243,540.00	**116,460.00**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**9,500,000.00**	**9,484,170.00**	**15,830.00**
210604	Урсгал засвар	9,500,000.00	9,484,170.00	15,830.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,080,468,000.00**	**930,417,398.10**	**150,050,601.90**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,080,468,000.00	930,417,398.10	150,050,601.90
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**21,162,600.00**	**21,162,369.44**	**230.56**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	21,162,600.00	21,162,369.44	230.56
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,862,500.00	20,862,369.44	130.56
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,100.00	300,000.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**2,727,594,300.00**	**2,683,222,900.00**	**44,371,400.00**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,727,594,300.00	2,682,022,900.00	45,571,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,727,594,300.00	2,682,022,900.00	45,571,400.00
120041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,200,000.00	-200,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

№	Санхүүжилт өгсөн байгууллага, төслийн нэр	Төсөв	Гүйцэтгэл
1	Дэлхийн байгаль хамгаалах сан	10,000,000.00	10,000,000.00
2	Дэлхийн байгаль хамгаалах сан	1,567,496.00	1,567,496.00
3	Бид Монголын зэрлэг амьтдыг хамгаална төслөөс	3,849,880.00	3,849,880.00
4	Модны эмч ХХК	7,062,900.00	7,062,900.00
5	Адапт төслөөс	2,660,000.00	2,660,000.00
НИЙТ		**25,140,276.00**	**25,140,276.00**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 30.0 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс, аудитын явцад 30.0 сая төгрөгийн 2 алдааг залруууллаа.

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

Залруулсан алдаа:

- НД-ын байгууллагатай тооцоо нийлсэн 0.1 сая төгрөгийн баталгаажуулалтыг санхүүгийн тайланд тусгаагүйг залруулж авлага, өглөгөөр бүртгүүлсэн. Энэ нь УСНББОУС 01, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Шатах тослох материалын талоноорх худалдан авалтыг бараа материал дансанд аккруэл суурьар бүртгээгүй 29.9 сая төгрөгийн бүртгэлийг хөтлүүлж залруулав. Энэ нь УСНББОУС 01, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 1,016.4 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 1,016.4 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 3,503.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 25,495.6 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөв.

5.1 Албан шаардлага

1. Зам,тээврийн хөгжлийн яамны 2019 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдрийн 390 дугаар тоот тушаалаар баталсан "Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-ыг 3.5 сая төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан. Тухайн орон нутгийн онцлог, замын нөхцөл байдал, шатахууны чанар, тээврийн хэрэгслийн ашиглалтын хугацаа зэргийг харгалзан үзэн цаашид норм, нормативыг шинэчлэх талаар дээд шатны байгууллагад санал өгөх;
2. Шилэн дансны 183 мэдээ, мэдээллээс Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн

[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.

шалтгаан тайлбарын хамт эдийн засгийн ангилал, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг мэдээлэх 8, 6.4.5. Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээний 39.2 сая төгрөгийн 2 мэдээлэл, 6.4.5. Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээний 973.6 сая төгрөгийн нийт 1,012.8 сая төгрөгийн 16 мэдээллийг мэдээлээгүй байсныг завсрын аудитаар илрүүлж 12 дугаар сард засаж хоцорч мэдээлсэн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
НД-ын байгууллагатай тооцоо нийлсэн баталгаажилтыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	155,1					1	155.1				
Шатах тослох материалын талоноорх худалдан авалтыг бараа материал дансанд аккруэл сууриар бүртгээгүй	1	29,890.0					1	29,890.0				
Дүн	**2**	**30,045.1**					**2**	**30,045.1**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг хэтрүүлэн зарцуулсан	1	3,503.8			1	3.503.8						
Дүн	**1**	**3,503.8**			**1**	**3,503.8**						

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								
Шилэн дансны 183 мэдээ, мэдээллээс Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт- эдийн засгийн ангилал, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг мэдээлэх 8, 6.4.5.	1	1,012,876.9			1	1,012,876.9		

Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээний 39.2 сая төгрөгийн 2 мэдээлэл, 6.4.5. Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээний 973,6 сая төгрөгийн нийт 16 мэдээллийг мэдээлээгүй байсныг завсрын аудитаар илрүүлж 12 дугаар сард засаж хоцорч мэдээлсэн.								
Нийт дүн	**1**	**1,012,876.9**			**1**	**1,012,876.9**		