

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2026/091/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот
2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Ариунаа
Утас: 99195208 Цахим хаяг: ariunaab@audit.gov.mn

Цахим хаяг: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

| | |
|---|----|
| 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ | 2 |
| 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ | 4 |
| 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ | 11 |
| 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ..... | 13 |

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|------------|--|
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| ЗГНХ | Засгийн газрын нөөц хөрөнгө |
| ЗДНХөрөнгө | Засаг даргын нөөц хөрөнгө |
| СТА | Санхүүгийн тайлангийн аудит |
| ТШЗ | Төсвийн шууд захирагч |
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын |



**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН
ГАЗАР**

АЗДТГ-ын 3 дугаар давхарт, Сариг баг, Хэрлэн сум,
Хэнтий аймаг, 23119, Утас/Факс: (976) 70562112,
Цахим шуудан: khentii@audit.gov.mn

2026.02.25 № 376

танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ЦЭНХЭРМАНДАЛ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Ү.ИЧИНХОРЛОО
ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр байна. Үүнд:

Цалингийн санг НДШ-ийн тайланд зөрүүтэй тайлагнасан, цалингаас суутгасан НДШ-ийг ажил олгогчийн төлөх шимтгэлийн зардлаас төлсөн, төсвийн хөрөнгийг спортын наадам, уралдаан тэмцээнд зарцуулсан, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг дутуу тоолж, баталгаажуулсан, шилэн дансны цахим системд мэдээллийг дутуу мэдээлсэн, эд хариуцагчийн дансанд төсвийн хөрөнгийг шилжүүлэн зарцуулсан, төрийн үйлчилгээний албан хаагчаар төрийн захиргааны албан хаагчийн албан үүргийг түр гүйцэтгүүлсэн зэрэг зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль болон санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 1,495,965.7 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, гүйцэтгэлээр 97.1 хувь буюу 1,452,011.2 мянган зарцуулж, 43,954.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 2,958.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлэн 2,113.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, 844.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлжээ.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар мөнгөн хөрөнгө, авлага, үндсэн хөрөнгө, урьдчилж төлсөн зардал, цалингийн зардлыг аудитын чиглэл болгон чухалчлан авч үзэв.

Аудитаар нийт 2,068,779.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой 482,371.5 мянган төгрөгийн 4 алдааг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулж, 1,586,407.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 9 албан шаардлага хүргүүллээ.

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

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 105 зорилтын хүрээнд 238 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс, хэрэгжилт 88 хувьтай дүгнэгдсэн 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.

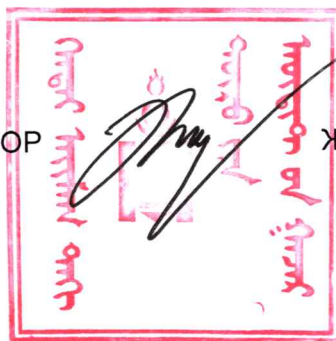
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 дээш 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



Ж.ГАНБААТАР

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 | 166,920,422.38 | 155,920,950.00 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 133,600.00 | 1,083,600.00 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 133,600.00 | 1,083,600.00 |
| 3121 | Төгрөг | 133,600.00 | 1,083,600.00 |
| 31214 | Бусад төсөл, нөөцийн харилцах | 133,600.00 | 1,083,600.00 |
| 33 | АВЛАГА | 622,522.38 | - |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 622,522.38 | - |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | 21,500,000.00 | 7,500,000.00 |
| 3471 | Урьдчилгаа тооцоо | 21,500,000.00 | 7,500,000.00 |
| 34712 | Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа | 21,500,000.00 | 7,500,000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 144,664,300.00 | 140,337,350.00 |
| 351 | Түүхий эд материал | 7,654,000.00 | 4,630,000.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 7,654,000.00 | 4,630,000.00 |
| 35300 | Бэлэн бүтээгдэхүүн | - | 2,495,000.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 90,428,800.00 | 95,853,350.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 816,000.00 | 846,500.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 16,691,130.00 | 19,684,880.00 |
| 35440 | Тулш, шатах тослох материал | 3,499,100.00 | 3,214,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 69,422,570.00 | 72,107,970.00 |
| 35600 | Мал амьтад | 46,581,500.00 | 37,359,000.00 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | - | 7,000,000.00 |
| 36300 | Тэжээлийн нөөц | - | 7,000,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 6,662,213,034.62 | 6,734,243,167.30 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 6,662,213,034.62 | 6,734,243,167.30 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 6,222,635,034.62 | 6,091,609,167.30 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 6,295,251,451.00 | 6,305,685,931.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (713,836,329.50) | (1,136,405,737.08) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 558,255,000.00 | 637,415,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (212,758,152.71) | (314,432,486.11) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 407,631,701.80 | 615,312,716.80 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (210,010,594.54) | (308,191,268.40) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 180,535,560.45 | 157,940,660.45 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (84,460,920.43) | (73,349,936.73) |
| 39209 | Зам, гүүрийн байгууламж | 453,468,800.00 | 455,508,956.00 |
| 39210 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (451,441,481.45) | (453,521,982.05) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | - | 359,997,864.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | - | (154,350,550.58) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 439,578,000.00 | 642,634,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 439,578,000.00 | 642,634,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 6,829,133,457.00 | 6,890,164,117.30 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 6,829,133,457.00 | 6,890,164,117.30 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 6,829,133,457.00 | 6,890,164,117.30 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1,601,661,368.17 | 1,605,843,368.17 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 1,601,661,368.17 | 1,605,843,368.17 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 5,183,953,096.19 | 5,240,801,756.49 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 5,183,953,096.19 | 5,183,953,096.19 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 56,848,660.30 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 43,518,992.64 | 43,518,992.64 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 6,829,133,457.00 | 6,890,164,117.30 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|---------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 5,334,295,814.00 | 2,579,337,171.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 4,023,234,021.00 | 1,093,491,358.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 4,023,234,021.00 | 1,093,491,358.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 4,023,234,021.00 | 1,093,491,358.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 5,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 4,018,234,021.00 | 1,087,491,358.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,311,061,793.00 | 1,485,845,813.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 5,034,193.00 | 2,958,013.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 3,000,000.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,630,293.00 | 2,020,013.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 403,900.00 | 938,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,306,027,600.00 | 1,482,887,800.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 1,306,027,600.00 | 1,482,887,800.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,518,175,100.60 | 2,210,656,510.70 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,518,175,100.60 | 2,210,656,510.70 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,413,275,074.53 | 2,079,289,731.62 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 664,183,815.51 | 824,522,823.80 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 328,127,872.51 | 355,642,750.80 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 224,098,773.00 | 268,524,344.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 21,085,000.00 | 20,140,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 28,001,050.00 | 19,223,420.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 62,871,120.00 | 160,992,309.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 82,314,418.22 | 100,938,240.59 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 55,003,902.92 | 66,961,844.35 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,998,199.83 | 8,227,016.38 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,499,200.00 | 5,976,060.62 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,458,108.14 | 3,954,663.98 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 13,355,007.33 | 15,818,655.26 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 29,562,684.07 | 40,472,018.91 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 14,057,084.07 | 29,360,918.91 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 13,705,600.00 | 9,461,100.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,800,000.00 | 1,650,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 46,261,023.00 | 35,468,760.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,475,230.00 | 4,729,560.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 34,411,793.00 | 21,332,500.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,472,100.00 | 4,880,100.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,000,000.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,579,400.00 | 4,526,600.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 322,500.00 | - |
| 2105 | Нормативт зардал | 1,657,100.00 | 8,998,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,657,100.00 | 8,998,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 25,254,300.00 | 17,415,100.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 1,423,100.00 | 2,943,100.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 23,831,200.00 | 14,472,000.00 |
| 2107 | Томиллолт, зочны зардал | 18,472,000.00 | 12,503,400.00 |
| 210702 | Дотоод албан томиллолт | 18,472,000.00 | 12,503,400.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 96,814,909.00 | 139,546,280.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 89,652,434.00 | 136,251,750.00 |

| | | | |
|------------|---|-------------------------|-----------------------|
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 588,000.00 | - |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 620,000.00 | 903,900.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 560,780.00 | 483,602.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 245,000.00 | 266,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,185,000.00 | 740,300.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,963,695.00 | 900,728.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 448,754,824.73 | 899,425,108.32 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 133,922,000.00 | 129,759,326.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,966,330.00 | 1,921,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 312,866,494.73 | 767,744,782.32 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 104,900,026.07 | 131,366,779.08 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 47,550,944.00 | 27,085,824.82 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | - | 24,240,224.82 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 35,682,944.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 11,868,000.00 | 2,845,600.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 57,349,082.07 | - |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 57,349,082.07 | - |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | - | 104,280,954.26 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 103,436,015.26 |
| 213404 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 844,939.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>3,816,120,713.40</u> | <u>368,680,660.30</u> |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | - | 311,832,000.00 |
| 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | - | 311,832,000.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | - | (311,832,000.00) |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>3,816,120,713.40</u> | <u>56,848,660.30</u> |

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|-------------------------|-------------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 1,316,061,793.00 | 1,491,845,813.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 5,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 5,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 5,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 5,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,311,061,793.00 | 1,485,845,813.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 5,034,193.00 | 2,958,013.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 3,000,000.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,630,293.00 | 2,020,013.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 403,900.00 | 938,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,306,027,600.00 | 1,482,887,800.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 1,306,027,600.00 | 1,482,887,800.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 1,265,462,993.00 | 1,410,774,372.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,265,462,993.00 | 1,410,774,372.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,160,562,966.93 | 1,279,407,592.92 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 662,606,296.00 | 818,048,239.37 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 301,964,528.00 | 322,614,545.12 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 242,508,650.00 | 310,771,095.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 28,807,865.00 | 20,643,400.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 27,274,730.00 | 22,545,079.34 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 62,050,523.00 | 141,474,119.91 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 83,743,454.86 | 102,963,444.64 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 56,392,674.05 | 69,535,552.97 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,998,199.83 | 8,322,672.74 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,499,200.00 | 4,323,871.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,458,108.14 | 4,206,560.12 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 13,395,272.84 | 16,574,787.81 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 32,729,284.07 | 40,186,918.91 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 14,057,084.07 | 24,546,805.95 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 16,872,200.00 | 13,990,112.96 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,800,000.00 | 1,650,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 45,646,393.00 | 36,099,260.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,200,000.00 | 4,363,560.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 33,167,193.00 | 22,352,500.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,472,100.00 | 4,880,100.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,000,000.00 | 600,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,807,100.00 | 3,903,100.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 1,807,100.00 | 8,998,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,807,100.00 | 8,998,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 58,359,700.00 | 27,921,100.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 25,455,500.00 | 1,376,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 1,943,100.00 | 2,943,100.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 30,961,100.00 | 23,602,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 18,472,000.00 | 12,180,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 18,472,000.00 | 12,180,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 128,705,159.00 | 130,475,030.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 121,543,214.00 | 127,168,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 588,000.00 | - |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 620,000.00 | 800,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 560,780.00 | 599,502.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 245,000.00 | 266,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,185,000.00 | 740,300.00 |

| | | | |
|--------|---|------------------------|------------------------|
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,963,165.00 | 900,728.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 128,493,580.00 | 102,535,600.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 125,497,050.00 | 100,291,200.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,996,530.00 | 2,244,400.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 104,900,026.07 | 131,366,779.08 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 47,550,944.00 | 27,085,824.82 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | - | 24,240,224.82 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 35,682,944.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 11,868,000.00 | 2,845,600.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 57,349,082.07 | - |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 57,349,082.07 | - |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | - | 104,280,954.26 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 104,280,954.26 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>50,598,800.00</u> | <u>81,071,441.00</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 50,500,000.00 | 80,121,441.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 50,500,000.00 | 80,121,441.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 50,500,000.00 | 80,121,441.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | - | 46,788,115.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 50,500,000.00 | 33,333,326.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>(50,500,000.00)</u> | <u>(80,121,441.00)</u> |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 98,800.00 | 950,000.00 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 133,600.00 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 133,600.00 | 1,083,600.00 |

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 оролцооны нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|-------|--|
| C01 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,601,661,368.17 | 43,518,992.64 | 1,367,832,382.79 | | 3,013,012,743.60 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - | - |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,601,661,368.17 | 43,518,992.64 | 1,367,832,382.79 | - | 3,013,012,743.60 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | - | - | - | - | - |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | - | - | - | - | - |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - | - |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 3,816,120,713.40 | | 3,816,120,713.40 |
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,601,661,368.17 | 43,518,992.64 | 5,183,953,096.19 | - | 6,829,133,457.00 |
| D01 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 1,601,661,368.17 | 43,518,992.64 | 5,183,953,096.19 | - | 6,829,133,457.00 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - | - |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,601,661,368.17 | 43,518,992.64 | 5,183,953,096.19 | - | 6,829,133,457.00 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 4,182,000.00 | - | - | - | 4,182,000.00 |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | - | - | - | - | - |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - | - |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | - | - | - | - | - |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 56,848,660.30 | | 56,848,660.30 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,605,843,368.17 | 43,518,992.64 | 5,240,801,756.49 | - | 6,890,164,117.30 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|---|-----------------------|------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,482,887,800.00 | 1,379,451,784.74 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,437,187,800.00 | 1,335,497,258.74 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,404,840,700.00 | 1,308,411,433.92 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 866,862,800.00 | 818,048,239.37 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 328,106,400.00 | 322,614,545.12 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 318,087,200.00 | 310,771,095.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 24,783,000.00 | 20,643,400.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 57,006,000.00 | 22,545,079.34 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 138,880,200.00 | 141,474,119.91 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 108,358,000.00 | 102,963,444.64 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 73,683,400.00 | 69,535,552.97 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 8,668,600.00 | 8,322,672.74 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,334,400.00 | 4,323,871.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 4,334,400.00 | 4,206,560.12 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 17,337,200.00 | 16,574,787.81 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 40,750,000.00 | 40,186,918.91 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 25,100,000.00 | 24,546,805.95 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 14,000,000.00 | 13,990,112.96 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,650,000.00 | 1,650,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 39,494,500.00 | 34,395,986.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,200,000.00 | 3,425,560.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 25,000,000.00 | 21,587,226.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,112,200.00 | 4,880,100.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,045,000.00 | 600,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,137,300.00 | 3,903,100.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 9,200,000.00 | 8,998,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 9,200,000.00 | 8,998,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 65,670,700.00 | 64,088,015.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 15,000,000.00 | 14,417,815.00 |
| 210602 | Тавилга | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 2,943,100.00 | 2,943,100.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 27,727,600.00 | 26,727,100.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 16,800,000.00 | 12,180,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 16,800,000.00 | 12,180,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 152,544,700.00 | 130,065,230.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 148,081,600.00 | 126,758,700.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 622,800.00 | - |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 800,000.00 | 800,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 800,000.00 | 599,502.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 300,000.00 | 266,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 740,300.00 | 740,300.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,200,000.00 | 900,728.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 105,160,000.00 | 97,485,600.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 102,160,000.00 | 95,241,200.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,000,000.00 | 2,244,400.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 32,347,100.00 | 27,085,824.82 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 32,347,100.00 | 27,085,824.82 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | - | 24,240,224.82 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 25,147,100.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 7,200,000.00 | 2,845,600.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 45,700,000.00 | 43,954,526.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 45,700,000.00 | 43,954,526.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 45,700,000.00 | 43,954,526.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,482,887,800.00 | 1,379,451,784.74 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,482,887,800.00 | 1,379,451,784.74 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 1,482,887,800.00 | 1,379,451,784.74 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|------------|--|--------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,958,013.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,958,013.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,113,074.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 1,703,274.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 938,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 765,274.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 409,800.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 409,800.00 |
| 2133 | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 844,939.00 |
| 213503 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 844,939.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,958,013.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 2,958,013.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2,020,013.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 938,000.00 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитын явцад 482,371.5 мянган төгрөгийн 4 алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

- Цалингаас илүү олгосон ээлжийн амралтын тооцоог суутгаж, цалингийн зардлыг бууруулж бичсэн.
- 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар "Бор толгой" бүтээн байгуулалтын 7.5 сая төгрөгийн зураг төсвийг зардалд хаасныг урьдчилгаагаар бүртгүүлснийг тайлант онд бусад хангамжийн материалын дансанд зураг төсвийг бүртгэж хаасан.
- Үндсэн хөрөнгийн тодруулгын тайлан, дэлгэрэнгүй тайлангаарх хуримтлагдсан элэгдлийн эцсийн үлдэгдэл 179.1 сая төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэгдсэн.
- Үндсэн хөрөнгийн тайланд 292.2 сая төгрөгийн хөрөнгийн дансны төрлийг зөрүүлж бүртгэсэн байна.

Аудитаар илэрсэн 1,586,407.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 9 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй

3.2 Албан шаардлага

1. Жилийн эцсийн үндсэн хөрөнгийн тооллогоор тоног төхөөрөмж дансны 233,287.7 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг дутуу тоолж, баталгаажуулсан.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2-т "Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана.", 70.2.1-т 1/ үндсэн хөрөнгө, дуусаагүй хөрөнгө оруулалт ба барилга угсралтын ажил, их засварын зардлын тооллогыг жилд нэг удаа /12 дугаар сарын 01-нээс 31-ний дотор./, 73.2-т "Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана." гэсэн заалтыг мөрдөн ажиллаагүй байна.

2. Хөтөлбөр төслийн дотоод урсгал зардлаас 9,585.0 мянган төгрөгийг улс, аймгийн аварга малчны шагналд, залуу гэр бүлд гэр худалдан авахад, эрсдэлийн сангаас 17,500.0 мянган төгрөгийг машины сэлбэг, модны суулгац худалдан авахад зарцуулж, төсвийн хөрөнгийг зориулалт бус зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

3. НДШ-ийн тайланд 3 албан хаагчийн цалинг 704.9 мянган төгрөгөөр илүү, 5 албан хаагчийн цалинг 6,657.5 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.2.2-т "орон тоо болон цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогын бүрэлдэхүүнийг үнэн зөв тодорхойлж, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг энэ хуулиар тогтоосон хувь хэмжээгээр ногдуулж, сар бүр нийгмийн даатгалын санд төлөх;" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

4. Цалингаас суутгасан 2,647.7 мянган төгрөгийн НДШ-ийг ажил олгогчийн төлөх шимтгэлийн зардлаас төлж батлагдсан төсвийн эдийн засгийн ангиллыг зөрчиж зориулалт бусаар зарцуулсан.

Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ын “2101-цалин, хөлс болон хуулиар нийгмийн даатгалын шимтгэл бодогдох нэмэгдэл урамшлын зардлууд энэ ангилалд хамаарна”, 2102-ажил олгогчоос тайлант хугацаанд Нийгмийн даатгалын тухай болон Иргэний эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуульд заасан хэмжээгээр үнэдсэн болон нэмэгдэл цалин, түүнтэй адилтгах орлогоос албан журмаар төлөх нийгмийн болон эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэлийг тооцож энэ ангилалд бүртгэнэ.” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

5. Тус байгууллага нь эд хариуцагчийн хувийн харилцах дансанд 21,426.4 мянган төгрөгийг шилжүүлэн зарцуулсан нь анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт дутуу, бэлэн мөнгөний тайлан гаргаагүй, тооцоо хийж баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.”, Засгийн газрын 2023 оны 444 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам”-ын 3.6.6-д “Төсвийн байгууллага нь төрийн сангийн бүртгэлийн данснаас зөвхөн бэлэн мөнгөний үйлчилгээ авах зорилгоор ЖМС-г картан дансандаа шилжүүлэн авна;” гэснийг зөрчсөн байна.

6. Жилийн эцсийн бараа материалын тооллогоор аж ахуйн болон бусад хангамжийн материалаас бусад бараа материалын 55,584.5 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг тоолоогүй, тооллогын бүртгэл хөтлөөгүй, тооцоо хийгээгүй.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2-т “Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана.”, 70.2.2-т “түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-нээс/ гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

7. 1.Шилэн дансны нэгдсэн системд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 877,728.9 мянган төгрөгийн 37 орлогын гүйлгээ, 15,400.0 мянган төгрөгийн 2 зарлагын гүйлгээ, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 326,668.2 мянган төгрөгийн 21 худалдан авалтыг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4-т.”таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг”, 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”-ийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ гэснийг зөрчсөн байна.

8. Засаг даргын тамгын газрын даргын 2025 оны Б/18 тоот тушаалаар Санхүүгийн албаны даргын сул орон тоог нөхөгдөх хүртэл хугацаанд Засаг даргын тамгын газрын нягтлан бодогчоор түр хавсран гүйцэтгүүлж байна.

Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.2-т “Төрийн жинхэнэ албан тушаалын сул орон тоо гарсан тохиолдолд томилох эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтан олон нийтэд мэдээлэх үүрэгтэй. Томилох эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтан сул орон тоо гарсан өдрөөс хойш энэ тухай мэдээллийг долоо хоногт, сонгон шалгаруулалт явуулах захиалгыг 21 хоногт багтаан төрийн албаны холбогдох шатны байгууллагад хүргүүлнэ.”, 42 дугаар зүйлийн 42.1-д “Хуульд өөрөөр заагаагүй бол эрх бүхий этгээд дараахь тохиолдолд төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг төрийн жинхэнэ албан хаагчтай тохиролцсоны дагуу албан үүргийнх нь зэрэгцээ түр орлон гүйцэтгүүлж болно” гэснийг зөрчсөн байна.

9. Засаг даргын нөөц сан, эрсдэлийн сан, хөтөлбөр төслийн урсгал зардлаас спортын дугуйлан, секц, спортын наадам, ахмадын зөвлөгөөн, уралдаан тэмцээн зохион байгуулах зардал, түүний шагналд 19,290.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.8-д "байгууллагын төсвөөр биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулах"-ыг хориглоно гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитаар илэрсэн 345,901.8 мянган төгрөгийн санхүүгийн асуудлын зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс их тул "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өглөө.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | /мянган төгрөгөөр/ | | | | Зөвлөмж | |
|--|------------|------------------|-----------------------------------|----------------|--------------------------|------------------|--------------------|------------------|------------|------------------|---------|---|
| | | | | | | | Үүнээс: | | Залруулсан | Залруул агдаагүй | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | Тоо | Дүн | |
| Цалингийн зардал бууруулж бүртгэсэн | 1 | 3,526.2 | | | 1 | 3,526.2 | 1 | 3,526.2 | | | | |
| Зураг төсвийн үнийг авлагад бүртгэв. | 1 | 7,500.0 | 1 | 7,500.0 | | | 1 | 7,500.0 | | - | - | - |
| Элэгдлийн зардал дутуу бүртгэсэн. | 1 | 179,142.3 | | | 1 | 179,142.3 | 1 | 179,142.3 | | | | |
| Үндсэн хөрөнгийн дансны төрлийг зөрүүлж бүртгэсэн. | 1 | 292,203.0 | | | 1 | 292,203.0 | 1 | 292,203.0 | | | | |
| Дүн | 4 | 482,371.5 | 1 | 7,500.0 | 3 | 474,715.5 | 4 | 482,371.5 | | | | - |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | /мянган төгрөгөөр/ | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|--------------------|-----|-----------------|----------|---------|-----|--------------------------------------|-----|---|-----|
| | | | 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 |
| НДШ-ийг эдийн засгийн ангилал зөрчиж төлсөн. | 1 | 2,647.7 | | | 1 | 2,647.7 | | | | | | |
| Цалинг НДШ-ийн тайланд дутуу тайлагнасан | 1 | 5,870.5 | | | 1 | 5,870.5 | | | | | | |
| Хөрөнгө зориулалт бус зарцуулсан | 1 | 27,085.0 | | | 1 | 27,085.0 | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|------------------|----------|----------|----------|------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Бараа материалыг тоолоогүй | 1 | 55,584.5 | | | 1 | 55,584.5 | | | | | | |
| Үндсэн хөрөнгө тоолоогүй | 1 | 233,287.7 | | | 1 | 233,287.7 | | | | | | |
| Эд хариуцагчийн дансанд шилжүүлэг хийж зарцуулсан | 1 | 21,426.4 | | | 1 | 21,426.4 | | | | | | |
| Дүн | 6 | 345,901.8 | - | - | 6 | 345,901.8 | - | - | - | - | - | - |

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 тухай хуулийг зөрчсөн | 1 | 1,219,797.1 | | | 1 | 1,219,797.1 | | |
| Дүн | 1 | 1,219,797.1 | - | - | 1 | 1,219,797.1 | - | - |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчсөн | 1 | 19,290.0 | | | 1 | 19,290.0 | | |
| Төрийн албаны тухай хуулийг зөрчсөн | 1 | 1,418.6 | | | 1 | 1,418.6 | | |
| Дүн | 2 | 20,708.6 | - | - | 2 | 20,708.6 | - | - |
| Нийт дүн | 3 | 1,240,505.7 | - | - | 3 | 1,240,505.7 | - | - |



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 24

Дугаар 108-А2370448

Чингис хот

ХЭА-2026/091/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Жилийн эцсийн үндсэн хөрөнгийн тооллогоор тоног төхөөрөмж дансны 233,287,718.00 (хоёр зуун гучин гурван сая хоёр зуун наян долоон мянга долоон зуун арван найм) төгрөгийн үлдэгдлийг дутуу тоолж, баталгаажуулсан.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2-т "Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана.", 70.2.1-т 1/ үндсэн хөрөнгө, дуусаагүй хөрөнгө оруулалт ба барилга угсралтын ажил, их засварын зардлын тооллогыг жилд нэг удаа /12 дугаар сарын 01-нээс 31-ний дотор./, 73.2-т "Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана." гэсэн заалтыг мөрдөн ажиллаагүй байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.2-т "хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, баримтжуулаагүй, баталгаажуулаагүй" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг тоолж, тооцоо бодож баталгаажуулдаггүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2026 оны 7 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг нягтлан бодогч Б.Буяндэлгэр-д даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР
Б.АРИУНАА



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25

Дугаар 109-А2370448

Чингис хот

ХЭА-2026/091/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Жилийн эцсийн бараа материалын тооллогоор аж ахуйн болон бусад хангамжийн материалаас бусад бараа материалын 55,584,500.00 (тавин таван сая таван зуун наян дөрвөн мянга таван зуу) төгрөгийн үлдэгдлийг тоолоогүй, тооллогын бүртгэл хөтлөөгүй, тооцоо хийгээгүй.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2-т "Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана.", 70.2.2-т "түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-нээс/" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.2-т "хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, баримтжуулаагүй, баталгаажуулаагүй" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Бараа материалын үлдэгдлийг тоолж, тооцоо бодож, баталгаажуулдаггүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2026 оны 7 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг нягтлан бодогч Б.Буяндэлгэрд даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

Б.АРИУНАА



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25

Дугаар 110-А2370448

Чингис хот

ХЭА-2026/091/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны нэгдсэн системд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 877,728,976.00 (найман зуун далан долоо долоон зуун хорин найм есөн зуун далан зургаа) төгрөгийн 37 орлогын гүйлгээ, 15,400,000.00 (арван таван сай дөрвөн зуун мянга) төгрөгийн 2 зарлагын гүйлгээ, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 326,668,170.00 (гурван зуун хорин зургаа зургаан зуун жаран найм нэг зуун дал) төгрөгийн 21 худалдан авалтыг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4-т "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр"-ийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ гэснийг зөрчсөн байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-т "хууль тогтоомж, гэрээ хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих мэдээллийг ил тод мэдээлдэггүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2026 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг нягтлан бодогч Б.Буяндэпгэр-д даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

АУДИТОР

Б.АРИУНАА



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25

Дугаар 111-А2370448

Чингис хот

ХЭА-2026/091/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус байгууллага нь эд хариуцагчийн хувийн харилцах дансанд 21,426,360.00 (Хорин нэгэн сая дөрвөн зуун хорин зургаан мянга гурван зуун жар) төгрөгийг шилжүүлэн зарцуулсан нь анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт дутуу, бэлэн мөнгөний тайлан гаргаагүй, тооцоо хийж баталгаажуулаагүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.", Засгийн газрын 2023 оны 444 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам"-ын 3.6.6-д "Төсвийн байгууллага нь төрийн сангийн бүртгэлийн данснаас зөвхөн бэлэн мөнгөний үйлчилгээ авах зорилгоор ЖМС-г картмын дансандаа шилжүүлэн авна;" гэснийг зөрчсөн байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.2-т "нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төсвийн хөрөнгийг эд хариуцагчийн хувийн харилцах дансанд шилжүүлдэг, хяналтгүй зарцуулдаг зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2026 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг дарга Ү.Ичинхорлоод даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

АУДИТОР

Б.АРИУНАА



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25

Дугаар 112 - А2370448
ХЭА-2026/091/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот

Зөрчил таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Цалингаас суутгасан 2,647,726.00 (хоёр сая зургаан зуун дөчин долоо долоон зуун хорин зургаа) төгрөгийн НДШ-ийг ажил олгогчийн төлөх шимтгэлийн зардлаас төлж батлагдсан төсвийн эдийн засгийн ангиллыг зөрчиж зориулалт бусаар зарцуулсан.

Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын "2101-цалин, хөлс болон хуулиар нийгмийн даатгалын шимтгэл бодогдох нэмэгдэл урамшлын зардлууд энэ ангилалд хамаарна", 2102- ажил олгогчоос тайлант хугацаанд Нийгмийн даатгалын тухай болон Иргэний эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуульд заасан хэмжээгээр үнэдсэн болон нэмэгдэл цалин, түүнтэй адилтгах орлогоос албан журмаар төлөх нийгмийн болон эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэлийг тооцож энэ ангилалд бүртгэнэ." гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.6-д "төсвийг зориулалт бус зарцуулсан" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Батлагдсан төсвийг зориулалт бус зарцуулдаг зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2026 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг дарга Ү.Ичинхорлоод даалгав.

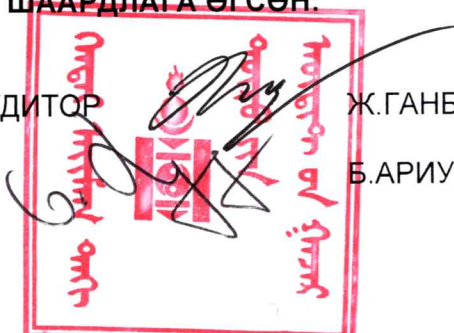
АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

Б.АРИУНАА





ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25

Дугаар 113-А/2370448

Чингис хот

ХЭА-2026/091/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Засаг даргын нөөц сан, эрсдэлийн сан, хөтөлбөр төслийн урсгал зардлаас спортын дугуйлан, секц, спортын наадам, ахмадын зөвлөгөөн, уралдаан тэмцээн зохион байгуулах зардал, түүний шагналд 19,290,000.00 (арван есэн сая хоёр зуун ерэн мянга) төгрөг зарцуулсан.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.8-д "байгууллагын төсвөөр биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулах"-ыг хориглоно гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-д "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зардалд зарцуулдаг зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2026 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг дарга Ү.Ичинхорлоод даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР



Ж.ГАНБААТАР

Б.АРИУНАА



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25

Дугаар 114-А/2370448

Чингис хот

ХЭА-2026/091/НА-СТА-ТМБ

Г Зөрчил арилгах тухай Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

НДШ-ийн тайланд 3 албан хаагчийн цалинг 704,871.00 (долоон зуун дөрвөн мянга найман зуун далан нэг) илүү, 5 албан хаагчийн цалинг 6,657,539.00 (таван сая нэг зуун жаран тав зургаан зуун дөчин долоо) төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.2.2-т "орон тоо болон цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогын бүрэлдэхүүнийг үнэн зөв тодорхойлж, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг энэ хуулиар тогтоосон хувь хэмжээгээр ногдуулж, сар бүр нийгмийн даатгалын санд төлөх;" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.1-д "нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Цалингийн санг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд зөрүүтэй тайлагнадаг зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2026 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг нягтлан бодогч Б.Буяндэпгэр-д даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

Б.АРИУНАА





ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 26

Дугаар 115 - А2370448

Чингис хот

ХЭА-2026/091/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Хөтөлбөр төслийн дотоод урсгал зардлаас 9,585,000.00 (есөн сая таван зуун наян таван мянга) төгрөгийг улс, аймгийн аварга малчны шагналд, залуу гэр бүлд гэр худалдан авахад, эрсдэлийн сангаас 17,500,000.00 (арван долоон сая таван зуун мянга) төгрөгийг машины сэлбэг, модны суулгац худалдан авахад зарцуулж, төсвийн хөрөнгийг зориулалт бус зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.6-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төсвийн зардлын зориулалт болон арга хэмжээний ангиллыг зөрчин төсвийг зориулалт бусаар зарцуулдаг зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2026 оны 9 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг нягтлан бодогч Б.Буяндэлгэр-д даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР



Ж.ГАНБААТАР
Б.АРИУНАА



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25

Дугаар 116-А2370448
ХЭА-2026/091/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймагын Цэнхэрмандал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Засаг даргын тамгын газрын даргын 2025 оны Б/18 тоот тушаалаар Санхүүгийн албаны даргын сул орон тоог нөхөгдөх хүртэл хугацаанд Засаг даргын тамгын газрын нягтлан бодогчоор түр хавсран гүйцэтгүүлж байна.

Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.2-т "Төрийн жинхэнэ албан тушаалын сул орон тоо гарсан тохиолдолд томилох эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтан олон нийтэд мэдээлэх үүрэгтэй. Томилох эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтан сул орон тоо гарсан өдрөөс хойш энэ тухай мэдээллийг долоо хоногт, сонгон шалгаруулалт явуулах захиалгыг 21 хоногт багтаан төрийн албаны холбогдох шатны байгууллагад хүргүүлнэ.", 42 дугаар зүйлийн 42.1-д "Хуульд өөрөөр заагаагүй бол эрх бүхий этгээд дараах тохиолдолд төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг төрийн жинхэнэ албан хаагчтай тохиролцсоны дагуу албан үүргийнх нь зэрэгцээ түр орлон гүйцэтгүүлж болно" гэснийг зөрчсөн байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.2-т "нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн сул орон гарсан тохиолдолд олон нийтэд мэдээлдэггүй, төрийн албаны шалгалт өгөөгүй албан хаагчаар гүйцэтгүүлдэг зөрчлийг арилган, биелэлтийг 2026 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг дарга Ү.Ичинхорлоод даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

АУДИТОР

Б.АРИУНАА

