ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын гуравдугаар Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2025/019/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот

2025 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

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн Стандарт дүгнэлт аудит ХХК аудитор: Б.Наранцэцэг
Утас: 99569960 Цахим хаяг: info@sda-audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2025.02.20 № 103

танай ______ -ны № ______ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН
ГУРАВДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ГАНЦЭЦЭГ 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 Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Хүүхдийн 3-р цэцэрлэгийн 2024 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 2024 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 онцолсон хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант онд улсын төсвөөс 1,077,252.9 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 178,233.4 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 185,129.9 мянган төгрөг, нийтдээ 1,440,616.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1,204,772.1 мянган төгрөг зарцуулан, 26,048.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлж, 209795.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 2,343.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 1 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 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 51 арга хэмжээ тусгагдаж, 98.3 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

232502103

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 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**	**320,780,407.92**	**371,024,147.36**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	185,129,912.00	209,795,666.84
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	185,129,912.00	209,795,666.84
3121	**Төгрөг**	185,129,912.00	209,795,666.84
31211	Төрийн сангийн харилцах	185,129,912.00	209,795,666.84
33	**АВЛАГА**	-	2,842.11
33100	Ажилчидтай холбогдсон авлага	-	2,842.11
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	135,650,495.92	161,225,638.41
351	**Түүхий эд материал**	112,349,518.29	141,009,525.25
35110	Тусгай зориулалттай материал	112,049,618.29	140,705,525.25
35130	Эм боох материал	299,900.00	304,000.00
354	**Хангамжийн материал**	23,300,977.63	20,216,113.16
35410	Бичиг хэргийн материал	2,465,795.63	2,375,139.16
35420	Аж ахуйн материал	6,906,340.00	1,880,950.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	300,000.00	-
35450	Барилгын засварын материал	6,488,150.00	5,007,600.00
35460	Хүнсний материал	7,140,692.00	10,952,424.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**476,566,518.51**	**499,843,328.98**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	476,566,518.51	499,843,328.98
392	**Биет хөрөнгө**	360,241,518.51	370,343,328.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	336,981,870.00	336,981,870.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,774,666.40)	(68,129,599.68)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	110,348,851.81	117,821,309.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,826,381.14)	(51,633,872.47)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	73,830,546.72	63,606,524.06
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,318,702.48)	(28,302,901.93)
393	**Биет бус хөрөнгө**	116,325,000.00	129,500,000.00
39301	Програм хангамж	100,000.00	100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,000.00)	(100,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	116,325,000.00	129,500,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**797,346,926.43**	**870,867,476.34**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**797,346,926.43**	**870,867,476.34**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	797,346,926.43	870,867,476.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	439,182,514.23	439,182,514.23
51101	Өмч: - төрийн	439,182,514.23	439,182,514.23
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	174,338,473.39	247,859,023.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	174,338,473.39	174,338,473.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	73,520,549.91
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	183,825,938.81	183,825,938.81
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**797,346,926.43**	**870,867,476.34**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**991,671,118.00**	**1,337,453,912.56**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**65,344,318.00**	**81,967,612.56**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	65,344,318.00	81,967,612.56
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	65,344,318.00	81,967,612.56
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	65,344,283.00	81,967,612.56
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**926,326,800.00**	**1,255,486,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	811,989,300.00	1,077,252,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	811,989,300.00	1,077,252,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	114,337,500.00	178,233,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	114,337,500.00	178,233,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**786,886,373.58**	**1,263,933,362.65**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**786,886,373.58**	**1,263,933,362.65**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	716,769,554.08	1,237,884,888.90
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	486,017,361.80	795,086,011.17
210101	Үндсэн цалин	360,391,508.52	581,931,440.87
210102	Нэмэгдэл	114,289,185.28	210,445,255.30
210104	Урамшуулал	11,336,668.00	2,709,315.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	62,916,064.14	99,341,385.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,087,119.81	68,657,599.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,040,602.26	8,155,675.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,948,881.87	3,982,949.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	985,405.35	3,704,485.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,854,054.85	14,840,675.17
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,221,280.50	145,685,916.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,547,384.50	10,734,323.65
210302	Түлш, халаалт	25,515,600.00	124,225,536.60
210303	Цэвэр, бохир ус	5,158,296.00	10,726,056.00
2105	**Нормативт зардал**	76,064,179.00	115,473,595.00
210502	Хоол, хүнс	76,064,179.00	115,473,595.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,609,050.00	7,552,260.00
210604	Урсгал засвар	9,609,050.00	7,552,260.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,470,000.00	1,975,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,470,000.00	1,975,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	45,471,618.64	72,770,720.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,996,740.00	30,411,318.51
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	796,875.00	3,196,350.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,678,003.64	39,163,052.09
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	70,116,819.50	26,048,473.75
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	70,116,819.50	26,048,473.75
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	70,116,819.50	26,048,473.75
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**204,784,744.42**	**73,520,549.91**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**204,784,744.42**	**73,520,549.91**

2.3 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)**	**926,326,835.00**	**1,255,486,300.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**35.00**	-
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	35.00	-
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	35.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**926,326,800.00**	**1,255,486,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	811,989,300.00	1,077,252,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	811,989,300.00	1,077,252,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	114,337,500.00	178,233,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	114,337,500.00	178,233,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**761,008,951.94**	**1,230,820,545.16**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**761,008,951.94**	**1,230,820,545.16**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**690,892,132.44**	**1,204,772,071.41**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	486,017,361.80	795,088,853.28
210101	Үндсэн цалин	360,391,508.52	581,931,440.87
210102	Нэмэгдэл	114,289,185.28	210,448,097.41
210104	Урамшуулал	11,336,668.00	2,709,315.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	62,916,064.14	99,341,385.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,087,119.81	68,657,599.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,040,602.26	8,155,675.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,948,881.87	3,982,949.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	985,405.35	3,704,485.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,854,054.85	14,840,675.17
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,221,280.50	145,685,916.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,547,384.50	10,734,323.65
210302	Түлш, халаалт	25,515,600.00	124,225,536.60
210303	Цэвэр, бохир ус	5,158,296.00	10,726,056.00
2105	**Нормативт зардал**	74,946,851.00	119,285,327.00
210502	Хоол, хүнс	74,946,851.00	119,285,327.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,999,400.00	6,499,010.00
210604	Урсгал засвар	8,999,400.00	6,499,010.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,470,000.00	1,975,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,470,000.00	1,975,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,321,175.00	36,896,579.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,835,100.00	25,215,629.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,486,075.00	11,680,950.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**70,116,819.50**	**26,048,473.75**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	70,116,819.50	26,048,473.75
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	70,116,819.50	26,048,473.75
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**165,317,883.06**	**24,665,754.84**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	165,317,883.06	24,665,754.84
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		185,129,912.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	185,129,912.00	209,795,666.84

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	439,182,514.23	183,825,938.81	(30,446,271.03)	592,562,182.01
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**439,182,514.23**	**183,825,938.81**	**(30,446,271.03)**	592,562,182.01
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	204,784,744.42	204,784,744.42
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**439,182,514.23**	**183,825,938.81**	**174,338,473.39**	797,346,926.43
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**439,182,514.23**	**183,825,938.81**	**174,338,473.39**	797,346,926.43
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**439,182,514.23**	**183,825,938.81**	**174,338,473.39**	797,346,926.43
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	73,520,549.91	73,520,549.91
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**439,182,514.23**	**183,825,938.81**	**247,859,023.30**	870,867,476.34

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,440,616,200.00**	**1,204,772,071.41**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,440,616,200.00	1,204,772,071.41
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,440,616,200.00	1,204,772,071.41
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	978,361,400.00	795,088,853.28
210101	Үндсэн цалин	726,630,700.00	581,931,440.87
210102	Нэмэгдэл	245,736,000.00	210,448,097.41
210104	Урамшуулал	5,994,700.00	2,709,315.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	112,364,100.00	99,341,385.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,410,000.00	68,657,599.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,986,600.00	8,155,675.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,494,500.00	3,982,949.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,494,500.00	3,704,485.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,978,500.00	14,840,675.17
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	171,733,400.00	145,685,916.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,700,000.00	10,734,323.65
210302	Түлш, халаалт	148,033,400.00	124,225,536.60
210303	Цэвэр, бохир ус	12,000,000.00	10,726,056.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	-
2105	**Нормативт зардал**	125,692,300.00	119,285,327.00
210502	Хоол, хүнс	125,692,300.00	119,285,327.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,500,000.00	6,499,010.00
210604	Урсгал засвар	6,500,000.00	6,499,010.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,**	3,887,100.00	1,975,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,887,100.00	1,975,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	42,077,900.00	36,896,579.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,393,200.00	25,215,629.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,684,700.00	11,680,950.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,440,616,200.00**	**1,229,437,826.25**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,077,252,900.00	1,077,252,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,077,252,900.00	1,077,252,900.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**178,233,400.00**	**152,184,926.25**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	178,233,400.00	152,184,926.25
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНАА**	**185,129,900.00**	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	185,129,900.00	-
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**185,129,912.00**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**209,795,666.84**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	43.00	43.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	28.00	28.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	14.00	14.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**43.00**	**43.00**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	28.00	28.00
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (Т	1.00	1.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (Т	1.00	1.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	13.00	13.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар 2,343.3 мянган зөрчил илэрсэнд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй.

3.2 Албан шаардлага

1. Нягтлан бодогчийн ажлыг улирал бүр дүгнэж, ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг тухай бүр олгосон боловч эрхлэгчийн 2024 оны Б/42 тоот тушаалаар санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар "Өөрчлөлтгүй" дүгнүүлсэн гэх үндэслэлээр нягтлан бодогчид 2 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний урамшуулалд нийт 2,343.3 мянган төгрөгийг давхардуулан олгосон.

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй.

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

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	То о	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалт-ны тоо	Тоо	Дүн
Урамшуулал давхардуулан олгосон.	1	2,343.3			1	2,343.3						
Дүн	1	2,343.3			1	2,343.3						

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 дугаар сарын 07 Дугаар 15-ХЭА-2025/019/НА-СТА-ТШЗ Чингис хот
17925043

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын 3-р Цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.Үүнд:

Нягтлан бодогчийн ажлыг улирал бүр дүгнэж, үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2024 оны Б/42 тоот тушаалаар санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар "Өөрчлөлтгүй" дүгнүүлсэн гэх үндэслэлээр нягтлан бодогч Т.Төмөрболдод 2 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний 2,343.3 мянган төгрөгийн урамшууллыг цалингийн зардлаас давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6-р зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 2.2 дахь "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна", Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалын 5 дугаар хавсралтаар баталсан "Урсгал зардлын ангиллын тайлбар" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй 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 4.2.1.11-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. Урамшуулал давхардуулан олгодог зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Цэцэрлэгийн эрхлэгч Б.Ганцэцэгт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ж.ГАНБААТАР

"СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ"
ХХК-ИЙН АУДИТОР Б.НАРАНЦЭЦЭГ

23254001