

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2025/086/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 № 104

танай _____ -ны № _____ -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 Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Хүүхдийн 4-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 улс, орон нутгийн төсвөөс 1,257,828.0 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 169,672.8 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 300.0 мянган төгрөг, нийт 1,427,800.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,253,013.8 мянган төгрөг зарцуулан, 5,114.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлж, харилцах дансанд 199,652.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 1,471.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрч, 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

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 6 зорилтын хүрээнд 48 арга хэмжээ тусгагдаж, 97 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

232502104

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



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	320,579,501.27	366,005,884.08
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	169,672,914.73	199,652,547.82
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	169,672,914.73	199,652,547.82
3121	Төгрөг	169,672,914.73	199,652,547.82
31211	Төрийн сангийн харилцах	169,672,914.73	199,652,547.82
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	150,906,586.54	166,353,336.26
351	Түүхий эд материал	140,657,557.49	149,643,149.21
35110	Тусгай зориулалттай материал	139,774,307.49	148,759,899.21
35130	Эм боох материал	883,250.00	883,250.00
354	Хангамжийн материал	10,249,029.05	16,710,187.05
35410	Бичиг хэргийн материал	4,991,833.05	4,695,133.05
35420	Аж ахуйн материал	414,400.00	1,107,240.00
35460	Хүнсний материал	4,842,796.00	10,907,814.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,271,324,789.68	1,211,934,987.07
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,271,324,789.68	1,211,934,987.07
392	Биет хөрөнгө	1,115,599,789.68	1,056,209,987.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,293,488,640.07	1,293,488,640.07
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(240,410,268.30)	(293,819,429.22)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	156,196,963.44	97,336,120.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(109,075,324.74)	(49,511,149.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	115,414,475.90	66,248,154.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,014,696.69)	(57,532,348.52)
393	Биет бус хөрөнгө	155,725,000.00	155,725,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	155,725,000.00	155,725,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,591,904,290.95	1,577,940,871.15
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,591,904,290.95	1,577,940,871.15
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,591,904,290.95	1,577,940,871.15
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	400,694,042.58	400,694,042.58
51101	Өмч: - төрийн	400,694,042.58	400,694,042.58
512	Хуримтлагдсан үр дүн	719,329,374.73	705,365,954.93
51210	Омнөх үеийн үр дүн	719,329,374.73	719,329,374.73
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(13,963,419.80)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлээний зөрүү	471,880,873.64	471,880,873.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,591,904,290.95	1,577,940,871.15

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,207,695,198.00	1,283,066,650.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	154,188,698.00	25,238,650.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	154,188,698.00	25,238,650.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	154,188,698.00	25,238,650.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	300,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	154,153,698.00	24,938,650.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,053,506,500.00	1,257,828,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	951,183,400.00	1,138,020,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	951,183,400.00	1,138,020,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	102,323,100.00	119,807,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	102,323,100.00	119,807,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	962,731,637.17	1,297,030,069.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	962,731,637.17	1,297,030,069.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	962,730,690.30	1,291,915,965.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	602,692,347.46	837,666,518.75
210101	Үндсэн цалин	433,825,988.26	601,352,388.10
210102	Нэмэгдэл	148,753,658.20	223,157,457.65
210104	Урамшуулал	20,112,701.00	13,156,673.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,660,627.52	104,931,201.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,453,989.76	71,854,461.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,168,412.03	8,328,811.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,877,767.15	4,157,841.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,197,101.56	4,066,373.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,963,357.02	16,523,713.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	101,322,153.13	109,757,556.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,732,922.13	8,749,334.14
210302	Түлш, халаалт	81,037,349.00	91,717,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,551,882.00	9,290,622.00
2105	Нормативт зардал	88,917,186.00	119,032,258.50
210502	Хоол, хүнс	88,917,186.00	119,032,258.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,837,700.00	2,434,900.00
210604	Урсгал засвар	1,837,700.00	2,434,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,305,000.00	1,785,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,305,000.00	1,785,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	89,995,676.19	116,308,530.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,274,600.00	28,585,758.28
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,465,150.00	8,072,070.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	74,255,926.19	79,650,702.61
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	946.87	5,114,103.86
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	946.87	5,114,103.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	946.87	5,114,103.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	244,963,560.83	(13,963,419.80)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	244,963,560.83	(13,963,419.80)

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)	1,053,541,500.00	1,258,128,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	35,000.00	300,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	35,000.00	300,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,000.00	300,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	300,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,053,506,500.00	1,257,828,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	951,183,400.00	1,138,020,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	951,183,400.00	1,138,020,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	102,323,100.00	119,807,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	102,323,100.00	119,807,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	895,005,698.98	1,228,148,366.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	895,005,698.98	1,228,148,366.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	895,004,752.11	1,223,034,263.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	602,692,347.46	837,666,518.75
210101	Үндсэн цалин	433,825,988.26	601,352,388.10
210102	Нэмэгдэл	148,753,658.20	223,157,457.65
210104	Урамшуулал	20,112,701.00	13,156,673.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,660,627.52	104,931,201.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,453,989.76	71,854,461.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,168,412.03	8,328,811.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,877,767.15	4,157,841.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,197,101.56	4,066,373.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,963,357.02	16,523,713.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	101,322,153.13	109,757,556.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,732,922.13	8,749,334.14
210302	Түлш, халаалт	81,037,349.00	91,717,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,551,882.00	9,290,622.00
2105	Нормативт зардал	88,181,314.00	125,097,276.50
210502	Хоол, хүнс	88,181,314.00	125,097,276.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	4,935,740.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	4,935,740.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,305,000.00	1,785,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,305,000.00	1,785,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,843,310.00	38,860,970.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,073,300.00	26,766,630.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,770,010.00	12,094,340.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	946.87	5,114,103.86
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	946.87	5,114,103.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	946.87	5,114,103.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	158,535,801.02	29,979,633.09
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	158,535,801.02	29,979,633.09
9	Мөнгө, гүүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		169,672,914.73
10	Мөнгө, гүүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	169,672,914.73	199,652,547.82

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	400,694,042.58	471,880,873.64	474,365,813.90	1,346,940,730.12
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	400,694,042.58	471,880,873.64	474,365,813.90	1,346,940,730.12
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	244,963,560.83	244,963,560.83
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	400,694,042.58	471,880,873.64	719,329,374.73	1,591,904,290.95
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	400,694,042.58	471,880,873.64	719,329,374.73	1,591,904,290.95
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	400,694,042.58	471,880,873.64	719,329,374.73	1,591,904,290.95
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	I адаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	(13,963,419.80)	(13,963,419.80)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	400,694,042.58	471,880,873.64	705,365,954.93	1,577,940,871.15

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	1,427,800,800.00	1,223,034,263.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,427,800,800.00	1,223,034,263.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,427,800,800.00	1,223,034,263.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,013,756,500.00	837,666,518.75
210101	Үндсэн цалин	744,114,400.00	601,352,388.10
210102	Нэмэгдэл	251,260,000.00	223,157,457.65
210104	Урамшуулал	18,382,100.00	13,156,673.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	116,788,500.00	104,931,201.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,418,700.00	71,854,461.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,340,600.00	8,328,811.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,671,400.00	4,157,841.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,671,400.00	4,066,373.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,686,400.00	16,523,713.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	114,807,400.00	109,757,556.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,660,000.00	8,749,334.14
210302	Түлш, халаалт	93,821,700.00	91,717,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,325,700.00	9,290,622.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	-
2105	Нормативт зардал	129,606,500.00	125,097,276.50
210502	Хоол, хүнс	129,606,500.00	125,097,276.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	4,935,740.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,935,740.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,271,400.00	1,785,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,271,400.00	1,785,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,570,500.00	38,860,970.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,476,100.00	26,766,630.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,094,400.00	12,094,340.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,427,800,800.00	1,253,013,896.14
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,138,020,600.00	1,138,020,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,138,020,600.00	1,138,020,600.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	119,807,400.00	114,693,296.14
132001	Орон нутгийн төсвөөс	119,807,400.00	114,693,296.14
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНААС	169,972,800.00	300,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	300,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	169,672,800.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		169,672,914.73
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		199,652,547.82
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	2.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	41.00	41.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	24.00	24.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	16.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	318.00	290.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУ	318.00	290.00
631001	Төрийн өмчиг СӨБ байгууллага	318.00	290.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	41.00	41.00
650004	ССБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	26.00	26.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	15.00	15.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар 1,471.0 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/26 тоот тушаалаар санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар "Өөрчлөлтгүй" дүгнүүлсэн гэх үндэслэлээр нягтлан бодогчид 2 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний урамшуулалд нийт 1,471.0 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		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	Албан тушаалтны тоо		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Урамшуулагдвардуулан олгосон.	1	1,471.0			1	1,471.0						
Дүн	1	1,471.0			1	1,471.0						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 дугаар сарын 07

Дугаар 16-ХЭА-2025/086/НА-СТА-ТШЗ
17925043

Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын 4-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/26 тоот тушаалаар санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар "Өөрчлөлтгүй" дүгнүүлсэн гэх үндэслэлээр нягтлан бодогч Т.Төмөрболдод 2 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний 1,471.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг цалингийн зардлаас давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар 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 "Шалгаагдагч 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.Энхтуяад даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

"СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ"
ХХК-ИЙН АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

Б.НАРАНЦЭЦЭГ

232540018