

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2025/021/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 № 106

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 5-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 813,702.6 мянган төгрөг, оны эхний үлдэгдлээс 79,792.9 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 300.0 мянган төгрөг, нийт 893,795.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 762,845.9 мянган төгрөг зарцуулан, 6,456.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлж, харилцах дансанд 124,493.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 8,190.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, аудитын явцад санхүүгийн тайланд 6,456.01 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 1,734.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 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.

232502106

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 38 арга хэмжээ тусгагдаж, 97.1 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 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	185,743,459.55	227,005,054.03
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	80,100,141.51	124,493,574.97
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	80,100,141.51	124,493,574.97
3121	Төгрөг	80,100,141.51	124,493,574.97
31211	Төрийн сангийн харилцах	80,100,141.51	124,493,574.97
33	АВЛАГА	-	1,734,825.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		1,734,825.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	105,643,318.04	100,776,654.06
351	Түүхий эд материал	5,312,275.57	5,312,275.57
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,059,025.57	5,059,025.57
35130	Эм боох материал	253,250.00	253,250.00
354	Хангамжийн материал	93,535,042.47	95,464,378.49
35410	Бичиг хэргийн материал	208,000.00	136,000.00
35420	Аж ахуйн материал	927,300.00	3,174,500.00
35460	Хүнсний материал	17,694,988.00	11,728,707.00
35470	Бусад хангамжийн материал	74,704,754.47	80,425,171.49
35600	Мал амьтад	6,796,000.00	
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,004,996,580.69	1,949,431,343.92
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,004,996,580.69	1,949,431,343.92
392	Биет хөрөнгө	1,865,796,580.69	1,810,231,343.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,847,944,994.92	1,844,696,994.92
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,737,774.36)	(93,555,380.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	106,368,226.13	112,278,933.13
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,880,314.22)	(77,969,852.99)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,542,400.77	29,091,770.32
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,557,556.43)	(16,088,249.14)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	32,941,915.60	30,813,735.60
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,825,311.72)	(19,036,607.76)
393	Биет бус хөрөнгө	139,200,000.00	139,200,000.00
39301	Програм хангамж	200,000.00	200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(200,000.00)	(200,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	139,200,000.00	139,200,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,190,740,040.24	2,176,436,397.95
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	34,524.14	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	34,524.14	-
413	Өглөг	34,524.14	-
4136	Бусад өглөг	34,524.14	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	34,524.14	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,190,705,516.10	2,176,436,397.95
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,190,705,516.10	2,176,436,397.95
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	258,463,156.86	258,463,156.86
51101	Өмч: - төрийн	258,463,156.86	258,463,156.86
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,659,098,716.17	1,644,829,598.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,659,098,716.17	1,659,098,716.17
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	(14,269,118.15)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	273,143,643.07	273,143,643.07
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,190,740,040.24	2,176,436,397.95

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,116,816,305.71	823,686,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,495,609,207.00	9,983,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,495,609,207.00	9,983,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,495,302,817.00	9,983,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	699,000.00	300,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,494,603,817.00	9,683,800.00
120009	Бусад орлого	306,390.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	621,207,098.71	813,702,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	563,895,300.00	729,565,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	563,895,300.00	729,565,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	57,311,798.71	84,136,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	57,311,798.71	84,136,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	578,904,104.77	837,955,518.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	578,904,104.77	837,955,518.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	578,904,104.77	831,499,485.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	371,682,703.32	527,356,328.08
210101	Үндсэн цалин	255,291,976.86	328,911,331.08
210102	Нэмэгдэл	113,820,823.46	198,444,997.00
210104	Урамшуулал	2,569,903.00	
2102	Ажыл олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,914,312.31	68,068,928.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,329,812.82	47,847,404.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,807,394.04	5,517,284.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,996,928.45	2,661,380.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	707,287.62	2,426,041.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,072,889.38	9,616,819.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,098,498.71	71,681,067.46
210301	Гэрэл, шахилгаан	9,269,821.46	10,948,494.96
210302	Түлш, халаалт	38,282,147.25	56,353,252.50
210303	Цэвэр, бохир ус	5,546,530.00	4,379,320.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,737,447.66	3,334,600.00
210401	Бичиг хэрэг	660,500.00	3,334,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	214,200.00	
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,862,747.66	
2105	Нормативт зардал	53,865,932.00	67,329,081.00
210502	Хоол, хүнс	53,865,932.00	67,329,081.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,982,400.00	1,249,700.00
210604	Урсгал засвар	3,982,400.00	1,249,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	910,000.00	2,114,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	910,000.00	2,114,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,712,810.77	90,365,080.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,060,540.00	25,241,993.98
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,703,500.00	3,224,050.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	31,948,770.77	61,899,036.77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	6,456,032.54
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	6,456,032.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		6,456,032.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,537,912,200.94	(14,269,118.15)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,537,912,200.94	(14,269,118.15)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	622,212,488.71	814,002,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,005,390.00	300,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,005,390.00	300,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	699,000.00	300,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	699,000.00	300,000.00
120009	Бусад орлого	306,390.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	621,207,098.71	813,702,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	563,895,300.00	729,565,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	563,895,300.00	729,565,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	57,311,798.71	84,136,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	57,311,798.71	84,136,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	553,035,990.20	769,609,166.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	553,035,990.20	769,609,166.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	553,035,990.20	763,153,134.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	371,648,179.18	527,810,093.81
210101	Үндсэн цалин	250,766,862.46	370,438,818.69
210102	Нэмэгдэл	110,460,153.35	156,104,674.97
210104	Урамшуулал	10,421,163.37	1,266,600.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,914,312.31	69,384,511.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,870,734.92	49,696,062.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,001,280.87	5,415,019.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,099,730.46	2,606,903.00
210204	Ажлыгүйдлийн даатгал	765,705.26	2,294,526.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,176,860.80	9,372,001.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,098,498.71	71,681,067.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,269,821.46	10,948,494.96
210302	Түлш, халаалт	38,282,147.25	56,353,252.50
210303	Цэвэр, бохир ус	5,546,530.00	4,379,320.00
2105	Нормативт зардал	59,108,460.00	61,362,800.00
210502	Хоол, хүнс	59,108,460.00	61,362,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,213,300.00	5,999,700.00
210604	Урсгал засвар	4,213,300.00	5,999,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	965,000.00	2,114,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	965,000.00	2,114,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,088,240.00	24,800,261.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,090,240.00	17,194,411.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,998,000.00	7,605,850.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	6,456,032.54
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	6,456,032.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,456,032.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	69,176,498.51	44,393,433.46
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	69,176,498.51	44,393,433.46
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		80,100,141.51
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	124,493,574.97

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	258,463,156.86	273,143,643.07	1,659,098,716.17	2,190,705,516.10
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	258,463,156.86	273,143,643.07	1,659,098,716.17	2,190,705,516.10
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	258,463,156.86	273,143,643.07	1,659,098,716.17	2,190,705,516.10
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	258,463,156.86	273,143,643.07	1,659,098,716.17	2,190,705,516.10
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	258,463,156.86	273,143,643.07	1,659,098,716.17	2,190,705,516.10
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	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	(14,269,118.15)	(14,269,118.15)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	258,463,156.86	273,143,643.07	1,644,829,598.02	2,176,436,397.95

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	893,795,500.00	762,846,744.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	893,795,500.00	762,846,744.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	893,795,500.00	762,846,744.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	641,815,100.00	527,810,093.81
210101	Үндсэн цалин	465,532,500.00	370,438,818.69
210102	Нэмэгдэл	173,694,000.00	156,104,674.97
210104	Урамшуулал	2,588,600.00	1,266,600.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,261,300.00	69,384,511.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,179,000.00	49,696,062.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,019,600.00	5,415,019.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,010,400.00	2,606,903.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,010,400.00	2,294,526.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,041,900.00	9,372,001.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,136,800.00	71,681,067.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,620,000.00	10,948,494.96
210302	Түлш, халаалт	56,816,800.00	56,353,252.50
210303	Цэвэр, бохир ус	10,700,000.00	4,379,320.00
2105	Нормативт зардал	63,153,400.00	61,362,800.00
210502	Хоол, хүнс	63,153,400.00	61,362,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,000,000.00	5,999,700.00
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	5,999,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,385,700.00	2,114,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,385,700.00	2,114,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,043,200.00	24,493,871.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,437,100.00	16,888,021.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,606,100.00	7,605,850.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	893,795,500.00	807,546,567.46
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	729,565,800.00	729,565,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	729,565,800.00	729,565,800.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	84,136,800.00	77,680,767.46
132001	Орон нутгийн төсвөөс	84,136,800.00	77,680,767.46
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	80,092,900.00	300,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	300,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	79,792,900.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		79,793,751.51
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		124,493,574.97
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27	26
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16	15
620003	Үйлчлэх ажилтан	10	10
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	27	26
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	17	16
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10	10

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,456.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залрууллаа. Үүнд:

1. Санхүүгийн байдлын тайланд мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлийг зөрүүтэй буюу төвлөрүүлсэн үлдэгдлийг тусгаагүй үлдэгдлээр тайлагнасан.

Аудитаар нийт 1,734.8 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч, 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй.

3.2 Албан шаардлага

1. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг анхан шатны баримтаас 1,734.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй.

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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
Санхүүгийн тайланд мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг дутуу тайлагнасан	1	6,456.0			1	6,456.0	1	6,456.0				
Дүн	1	6,456.0			1	6,456.0	1	6,456.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг илүү илэрхийлсэн..	1	1,734.8			1	1,734.8						
Дүн	1	1,734.8			1	1,734.8						

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 дугаар сарын 19

Дугаар 67-ХЭА-2025/021/НА-СТА-ТЦЗ
17925043 Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын 5-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг анхан шатны баримтаас 1,734.8 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлж, нягтлан бодох бүртгэлийг үнэн зөв хөтлөөгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" 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 4.2.1.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Нягтлан бодох бүртгэлийг анхан шатны баримтын дагуу хөтөлдөггүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2025 оны 7 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 А.Ариунаа, нягтлан бодогч Н.Энхцэцэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

"СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ"
ХХК-ИЙН АУДИТОР

Б.НАРАНЦЭЦЭГ



232504067