

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Өмнөдэлгэр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2025/186/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 Аудитор: Н.Хэрлэнбаяр Утас: 89051308 Цахим хаяг: kherlenbayarn@audit.gov.mn Цахим хаяг: www.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

2025.02.25

№

340

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 Өмнөдэлгэр сумын Засаг даргын тамгын газрын 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 тайланд онд орон нутгийн төсвөөс 1,595,625.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 1,240.0 мянган төгрөгийн өөрийн орлогыг бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,484,398.9 мянган төгрөг зарцуулж, 112,466.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Байгаль орчин уур амьсгалын өөрчлөлтийн сайдын 2024 оны А/737 дугаар тушаалаар батлагдсан "Ойн дагалт баялгийг хамгаалах, зохистой ашиглах журам"-ын 4.24-т "Дуудлага худалдаанаас төвлөрсөн орлогын 50 хувийг сангийн нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлнэ" гэж заасны дагуу нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 1,566,579.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлснээс 568,306.0 мянган төгрөгийг Байгаль орчин, уур амьсгалын сангийн дансанд төвлөрүүлж, 230,568.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 456,622.1 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэн авлага үүсгэсэн байна.

Дуудлага худалдааны дэнчинг харилцагчийн дансанд буцаан шилжүүлсэн тохиолдолд Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журмын дагуу тайлагнаж байх нь зүйтэй.

Ахмадын сангийн дансанд 10,010.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлэн зарцуулж, үлдэгдэлгүй байна.

232500040

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 14,104.1 мянган төгрөгийн 6 алдаа, зөрчил илэрснээс 10,742.6 мянган төгрөгийн 3 алдааг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулж, 3,090.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 271.3 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.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 403 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 96.1 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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 172,202,029.62 | 660,663,253.26 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 10,000.00 | - |
| 311 | Кассанд байгаа бэлэн мөнгө | 10,000.00 | - |
| 31130 | Нэмэлт санхүүжилт | 10,000.00 | - |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | - | - |
| 33 | АВЛАГА | 3,805,466.18 | 460,582,029.82 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | - | 1,882,989.24 |
| 33300 | Татаас, санхүүжилтийн авлага | 2,076,966.18 | 458,699,040.58 |
| 335 | Бусад авлага | 1,728,500.00 | - |
| 3352 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | 1,728,500.00 | - |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | - | - |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 149,386,563.44 | 188,331,223.44 |
| 351 | Түүхий эд материал | - | - |
| 354 | Хангамжийн материал | 89,436,563.44 | 128,381,223.44 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 19,649,700.00 | 40,141,100.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 26,281,410.00 | 37,683,350.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 43,505,453.44 | 50,556,773.44 |
| 35600 | Мал амьтад | 59,950,000.00 | 59,950,000.00 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | 19,000,000.00 | 11,750,000.00 |
| 36300 | Тэжээлийн нөөц | 19,000,000.00 | 11,750,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 9,185,170,563.59 | 8,849,552,133.28 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 9,185,170,563.59 | 8,849,552,133.28 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 8,808,233,563.23 | 8,472,640,132.88 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 7,523,646,317.60 | 7,702,564,904.60 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (840,297,526.66) | (1,217,861,362.66) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 303,940,000.00 | 218,100,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (139,756,667.19) | (93,614,166.85) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 339,339,239.00 | 389,986,489.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (187,809,288.89) | (235,136,400.07) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 26,818,187.27 | 46,540,187.27 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (24,962,183.28) | (26,360,911.97) |
| 39209 | Зам, гүүрийн байгууламж | 2,374,970,594.00 | 2,374,970,594.00 |
| 39210 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (596,781,675.64) | (774,375,567.52) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 40,312,000.00 | 102,112,000.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (11,185,432.98) | (14,285,632.92) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 376,937,000.36 | 376,912,000.40 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,244,500.00 | 1,244,500.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (1,219,499.64) | (1,244,499.60) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 376,912,000.00 | 376,912,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 9,357,372,593.21 | 9,510,215,386.54 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 4,342,046.43 | - |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 4,342,046.43 | - |
| 413 | Өглөг | 4,342,046.43 | - |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 4,342,046.43 | - |
| 4136 | Бусад өглөг | - | - |
| 41362 | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | - | - |
| 42 | УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | - | - |
| 422 | Урт хугацаат зээл | - | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 9,353,030,546.78 | 9,510,215,386.54 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 9,353,030,546.78 | 9,510,215,386.54 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон | 828,315,274.17 | 828,315,274.17 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 828,315,274.17 | 828,315,274.17 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 8,321,449,279.93 | 8,478,634,119.69 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 8,321,449,279.93 | 8,321,449,279.93 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 157,184,839.76 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 203,265,992.68 | 203,265,992.68 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 9,357,372,593.21 | 9,510,215,386.54 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 3,800,645,156.60 | 3,358,234,548.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 2,390,668,504.60 | 192,758,587.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 2,390,668,504.60 | 192,758,587.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 2,390,668,504.60 | 192,758,587.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 1,240,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 2,390,668,504.60 | 191,518,587.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,409,976,652.00 | 3,165,475,961.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | - | - |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | | |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 57,650,752.00 | 1,569,850,561.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 10,239,278.00 | 13,097,051.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 47,411,474.00 | 1,556,753,510.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,352,325,900.00 | 1,595,625,400.00 |
| 132006 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүжилт | 1,352,325,900.00 | 1,595,625,400.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,700,579,896.85 | 3,182,924,708.24 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,683,948,654.85 | 3,182,924,708.24 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,550,197,799.98 | 3,029,481,184.72 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 434,341,018.89 | 700,372,006.88 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 274,005,438.63 | 358,034,777.55 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 110,342,096.74 | 249,998,764.82 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 13,252,000.00 | 56,622,642.23 |
| 210104 | Урамшуулал | 11,343,750.00 | 9,924,900.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 25,397,733.52 | 25,790,922.28 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 54,309,870.86 | 88,053,425.60 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 37,457,716.09 | 60,229,033.67 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,004,635.76 | 7,003,415.61 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,498,786.24 | 3,865,214.97 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 849,884.58 | 3,391,102.06 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 8,498,848.19 | 13,564,659.29 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 50,765,789.00 | 64,874,600.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 30,396,414.00 | 39,533,037.60 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 20,369,375.00 | 25,341,562.40 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 65,862,577.20 | 118,898,074.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 8,123,900.00 | 6,758,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 49,214,467.20 | 107,157,994.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,255,600.00 | 2,297,570.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | - | 185,200.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 7,268,610.00 | 2,499,310.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 798,000.00 | 1,071,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 798,000.00 | 1,071,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 43,194,605.00 | 80,095,090.00 |
| 210601 | Багаж техник, хэрэгсэл | - | 2,224,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | - | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 43,194,605.00 | 77,871,090.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 19,580,000.00 | 16,312,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томиллолт | 19,580,000.00 | 16,312,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 265,440,619.81 | 206,848,569.33 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 261,656,808.81 | 202,412,241.33 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 873,250.00 | 1,000,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 243,100.00 | 497,184.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | - | 99,000.00 |

| | | | |
|---------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,918,535.00 | 798,500.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 748,926.00 | 2,041,644.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 615,905,319.22 | 1,752,956,418.91 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 99,737,504.62 | 1,117,696,751.60 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,743,700.00 | 3,528,400.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 514,424,114.60 | 631,731,267.31 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 133,750,854.87 | 153,443,523.52 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 3,000,000.00 | 40,967,002.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал | | |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | - | 17,430,288.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | - | 21,924,714.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал | 3,000,000.00 | 1,612,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | - |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | |
| 213304 | Хөрөнгийн | | |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | - | 112,476,521.52 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 112,476,521.52 |
| 213404 | Хөрөнгийн | | |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 2,100,065,259.75 | 175,309,839.76 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | - | 18,125,000.00 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | - | 18,125,000.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | - | (18,125,000.00) |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 2,100,065,259.75 | 157,184,839.76 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 1,411,957,152.00 | 3,168,444,461.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | - | 1,240,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | - | 1,240,000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | - | 1,240,000.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 1,240,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,411,957,152.00 | 3,167,204,461.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | - | - |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | | |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 59,631,252.00 | 1,571,579,061.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | | |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод | 10,239,278.00 | 13,097,051.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болс | 49,391,974.00 | 1,558,482,010.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,352,325,900.00 | 1,595,625,400.00 |
| 132006 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн | 1,352,325,900.00 | 1,595,625,400.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 1,283,817,910.00 | 3,131,854,461.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,283,817,910.00 | 3,131,854,461.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,147,990,088.95 | 2,520,828,863.08 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 434,341,018.89 | 704,363,193.23 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 274,005,438.63 | 362,056,411.76 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 110,342,096.74 | 249,998,764.82 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 13,252,000.00 | 56,622,643.23 |
| 210104 | Урамшуулал | 11,343,750.00 | 9,924,900.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 25,397,733.52 | 25,760,473.42 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 54,309,870.86 | 89,960,178.06 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 37,118,869.42 | 62,135,786.13 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,343,482.43 | 7,003,415.61 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,498,786.24 | 3,865,214.97 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 849,884.58 | 3,391,102.06 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 8,498,848.19 | 13,564,659.29 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 50,408,400.00 | 64,536,900.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 30,039,025.00 | 34,980,727.20 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 20,369,375.00 | 29,556,172.80 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 43,647,575.00 | 46,469,059.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,523,900.00 | 4,867,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 31,370,218.00 | 35,230,339.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,016,507.00 | 2,297,570.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | - | 1,798,800.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,736,950.00 | 2,275,350.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 1,588,000.00 | 1,747,600.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | | |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,588,000.00 | 1,747,600.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 28,026,305.00 | 46,518,040.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 8,404,900.00 | 15,697,500.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 1,630,300.00 | 936,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 17,991,105.00 | 29,884,540.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 19,580,000.00 | 16,312,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 19,580,000.00 | 16,312,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 374,904,583.38 | 323,552,986.19 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлб | 370,423,672.38 | 319,026,658.19 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 873,250.00 | 1,000,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 288,600.00 | 420,026.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | - | 99,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 2,570,135.00 | 888,500.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 748,926.00 | 2,118,802.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 141,184,335.82 | 1,227,368,906.60 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 138,893,635.82 | 1,224,369,006.60 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,290,700.00 | 2,999,900.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 135,827,821.05 | 611,025,597.92 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 3,000,000.00 | 41,927,002.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | | |

| | | | |
|-------------|--|-------------------------|------------------------|
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | - | 17,430,288.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагч | - | 21,924,714.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 3,000,000.00 | 2,572,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | - |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | |
| 213304 | Хөрөнгийн | | |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, | - | 569,098,595.92 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 569,098,595.92 |
| 213404 | Хөрөнгийн | | |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 128,139,242.00 | 36,590,000.00 |
| | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 4 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4) | - | - |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 128,631,242.00 | 36,600,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 128,631,242.00 | 36,600,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 128,631,242.00 | 36,600,000.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | | |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 128,631,242.00 | 36,600,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН Г | (128,631,242.00) | (36,600,000.00) |
| 7 | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | - | - |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | (492,000.00) | (10,000.00) |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 10,000.00 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 10,000.00 | - |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|---|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|---|
| 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 469,983,274.17 | 203,265,992.68 | 6,220,882,020.18 | 6,894,131,287.03 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 358,332,000.00 | - | - | 358,332,000.00 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 828,315,274.17 | 203,265,992.68 | 6,220,882,020.18 | 7,252,463,287.03 |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | - | - | - | - |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | - | - | - | - |
| Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 2,100,567,259.75 | 2,100,567,259.75 |
| 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 828,315,274.17 | 203,265,992.68 | 8,321,449,279.93 | 9,353,030,546.78 |
| 2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 828,315,274.17 | 203,265,992.68 | 8,321,449,279.93 | 9,353,030,546.78 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | - | - | - | - |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, буураг | - | - | - | - |
| Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | - | - | - | - |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 157,184,839.76 | 157,184,839.76 |
| 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 828,315,274.17 | 203,265,992.68 | 8,478,634,119.69 | 9,510,215,386.54 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| ЭЗА | Үзүүлэлт | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | - |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,596,425,400.00 | 1,484,398,878.48 | 112,026,521.52 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,558,425,400.00 | 1,447,798,878.48 | 110,626,521.52 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,515,631,600.00 | 1,405,871,876.48 | 109,759,723.52 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 782,080,300.00 | 704,363,193.23 | 77,717,106.77 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 352,320,000.00 | 362,056,411.76 | (9,736,411.76) |
| 210102 | Нэмэгдэл | 269,340,300.00 | 249,998,764.82 | 19,341,535.18 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 65,200,000.00 | 56,622,643.23 | 8,577,356.77 |
| 210104 | Урамшуулал | - | 9,924,900.00 | (9,924,900.00) |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 95,220,000.00 | 25,760,473.42 | 69,459,526.58 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 97,760,000.00 | 89,960,178.06 | 7,799,821.94 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 66,476,800.00 | 62,135,786.13 | 4,341,013.87 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,820,800.00 | 7,003,415.61 | 817,384.39 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,910,400.00 | 3,865,214.97 | 45,185.03 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,910,400.00 | 3,391,102.06 | 519,297.94 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 15,641,600.00 | 13,564,659.29 | 2,076,940.71 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 64,536,900.00 | 64,536,900.00 | - |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 32,813,500.00 | 34,980,727.20 | (2,167,227.20) |
| 210302 | Түлш, халаалт | 29,923,400.00 | 29,556,172.80 | 367,227.20 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,800,000.00 | - | 1,800,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 47,121,500.00 | 46,469,059.00 | 652,441.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,791,200.00 | 4,867,000.00 | (75,800.00) |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 35,000,000.00 | 35,230,339.00 | (230,339.00) |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,478,200.00 | 2,297,570.00 | 2,180,630.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,045,000.00 | 1,798,800.00 | (753,800.00) |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,807,100.00 | 2,275,350.00 | (468,250.00) |
| 2105 | Нормативт зардал | 1,807,100.00 | 1,747,600.00 | 59,500.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,807,100.00 | 1,747,600.00 | 59,500.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 46,577,400.00 | 46,518,040.00 | 59,360.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 15,634,300.00 | 15,697,500.00 | (63,200.00) |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 943,100.00 | 936,000.00 | 7,100.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 30,000,000.00 | 29,884,540.00 | 115,460.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 16,500,000.00 | 16,312,000.00 | 188,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 16,500,000.00 | 16,312,000.00 | 188,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 345,248,400.00 | 323,552,986.19 | 21,695,413.81 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 338,125,400.00 | 319,026,658.19 | 19,098,741.81 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 622,800.00 | - | 622,800.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 1,014,300.00 | 1,000,000.00 | 14,300.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 1,536,400.00 | 420,026.00 | 1,116,374.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 245,600.00 | 99,000.00 | 146,600.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 963,500.00 | 888,500.00 | 75,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 2,740,400.00 | 2,118,802.00 | 621,598.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 114,000,000.00 | 112,411,920.00 | 1,588,080.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 111,000,000.00 | 109,412,020.00 | 1,587,980.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,000,000.00 | 2,999,900.00 | 100.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 42,793,800.00 | 41,927,002.00 | 866,798.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 42,793,800.00 | 41,927,002.00 | 866,798.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | | | - |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн | 17,430,300.00 | 17,430,288.00 | 12.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 22,782,000.00 | 21,924,714.00 | 857,286.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,581,500.00 | 2,572,000.00 | 9,500.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 38,000,000.00 | 36,600,000.00 | 1,400,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 38,000,000.00 | 36,600,000.00 | 1,400,000.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 38,000,000.00 | 36,600,000.00 | 1,400,000.00 |

| | | | | |
|---------------|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 3 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,596,425,400.00 | 1,484,398,878.48 | 112,026,521.52 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,595,625,400.00 | 1,483,158,878.48 | 112,466,521.52 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 1,595,625,400.00 | 1,483,158,878.48 | 112,466,521.52 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНАА | 800,000.00 | 1,240,000.00 | (440,000.00) |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 800,000.00 | 1,240,000.00 | (440,000.00) |
| 14 | БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР | - | - | - |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | - | - |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | - | - |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Эдийн засгийн ангила | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|----------------------|--|-------------------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,566,579,061.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,566,579,061.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,109,956,986.60 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,109,956,986.60 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,109,956,986.60 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 456,622,074.40 |
| 2133 | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 456,622,074.40 |
| 213403 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 456,622,074.40 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,566,579,061.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 1,566,579,061.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 8,097,051.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 1,558,482,010.00 |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 10,742.5 мянган төгрөгийн 3 алдаа илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залрууллаа. Үүнд:

1. ХХОАТ-ын авлагыг 400.7 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлж санхүүгийн тайланд тусгасан.
2. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг 9,141.8 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлж санхүүгийн тайланд тусгасныг залруулав..
3. Камержуулалтын ажлын зураг төсвийн ажлын үнийг тайлант хугацааны зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэснийг залруулж авлагаар бүртгэсэн.

Аудитаар нийт 3,361.6 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс, 3,090.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 271.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Төрийн захиргааны албан хаагчид олгох мөнгөн урамшууллаас 2,192.5 мянган төгрөгийн ХХОАТ суутган төсөвт төвлөрүүлээгүй.

2. Ээлжийн амралттай ажилтанд 897.7 мянган төгрөгийн цалинг давхардуулан тооцож олгосон.

5.2 Албан шаардлага

1. Цалингийн зардлыг 271.3 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлж санхүүгийн тайланд тусгасан.

5.3 Зөвлөмж

Байхгүй.

Дөрөв. 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 |
| ХХОАТ-ын авлага зөрүүтэй бүртгэсэн | 1 | 400.7 | | | 1 | 400.7 | 1 | 400.7 | | | | |
| Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг зөрүүтэй тайлагнасан | 1 | 9,141.8 | | | 1 | 9,141.8 | 1 | 9,141.8 | | | | |
| Авлага зөрүүтэй бүртгэсэн | 1 | 1,200.0 | | | 1 | 1,200.0 | 1 | 1,200.0 | | | | |
| Дүн | 3 | 10,742.5 | | | 3 | 10,742.5 | 3 | 10,742.5 | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|--------------|---------|-----|--------------------------------------|---------------------|---|-----|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| Ээлжийн амралттай давхар олгосон цалин | 1 | 897.7 | 1 | 897.7 | | | | | | | | |
| ХХОАТ суутгаж шилжүүлээгүй | 1 | 2,192.5 | 1 | 2,192.5 | | | | | | | | |
| Цалингийн зардлыг дутуу тайлагнасан | 1 | 271.3 | | | 1 | 271.3 | | | | | | |
| Дүн | 3 | 3,361.6 | 2 | 3,090.2 | 1 | 271.3 | | | | | | |

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 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | |
|---|--------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------|---------------------|-------|----------------------------------|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Өөрчлөлтгүй | Хязгаар- лалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТШЗ | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 5 | ТЕЗ | | | | | | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | | | 1 | | | |


**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ**

2025 оны 02 сарын 21 өдөр

Дугаар 87-ХЭА-2025/186/НА-СТА-ТШЗ
А 237 1281 Чингис хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Өмнөдэлгэр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд төрийн захиргааны албан хаагчид олгосон мөнгөн урамшууллаас 2,192.5 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган тооцож, төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.1.1-т "Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасан орлогын дүнд энэ хуулийн 21.1-д заасан хувиар албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3.4-т "Төсөвт төвлөрүүлэх ёстой татварын болон татварын бус төсвийн орлогыг төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн эсвэл төвлөрүүлээгүй" гэсэн заалтыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

- Суутган тооцож, төсөвт төвлөрүүлээгүй татварын 2,192.5 мянган төгрөгийг аймгийн Төрийн сан банк дахь "Нэр заагдаагүй бусад орлого" 100180000955 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
- Актын биелэлтийг 2025 оны 05 дугаар сарын 20-ны дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Өмнөдэлгэр сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга Л.Баярмаа, нягтлан бодогч Б.Гантулга нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР



Ж.ГАНБААТАР
Н.ХЭРЛЭНБАЯР

232505087



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2025 оны 02 сарын 21 өдөр

Дугаар 88-ХЭА-2025/186/НА-СТА-ТШЗ
А2371281 Чингис хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Өмнөдэлгэр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд 4 ажилтны ээлжийн амралтыг биеэр эдлүүлээгүй 897.7 мянган төгрөгийн цалинг ээлжийн амралтын олговортой давхардуулан тооцож олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-т "Хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх", Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.1-т "Ажилтанд ажлын жил бүр ээлжийн амралт олгож биеэр эдлүүлнэ. Ажлын зайлшгүй шаардлагаар ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй ажилтанд олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг энэ хуулийн 110.2-т заасан хэмжээнээс нэмэгдүүлж олгох асуудлыг хамтын гэрээгээр, хамтын гэрээгүй бол ажилтантай тохиролцон олгоно." гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3.3-д "Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" гэсэн заалтыг үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

1. Давхардуулан тооцож олгосон цалингийн 897.7 мянган төгрөгийг аймгийн Төрийн сан банк дахь "Нэр заагдаагүй бусад орлого" 100180000955 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
2. Актын биелэлтийг 2025 оны 05 дугаар сарын 20-ны дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Өмнөдэлгэр сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга Л.Баярмаа, нягтлан бодогч Б.Гантулга нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР



Ж.ГАНБААТАР

Н.Хэрлэнбаяр



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 дугаар сарын 21

Дугаар 89-ХЭА-2025/186/НА-СТА-ТШЗ
А 2371281 Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймагын Өмнөдэлгэр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалин хөлс, нэмэгдэл, урамшууллын зардлыг 271.3 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлж, нягтлан бодох бүртгэлийг үнэн зөв хөтлөөгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" гэж заасныг 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. Нягтлан бодох бүртгэлийг анхан шатны баримтын дагуу хөтөлдөггүй зөрчлийг арилгаж, 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 Өмнөдэлгэр сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга Л.Баярмаа, нягтлан бодогч Б.Гантулга нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР



Ж.ГАНБААТАР

Н.ХЭРЛЭНБАЯР

232504089