

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэрлэн голын сав газрын захиргааны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2025/100/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 № 273

танай _____ -ны № _____ -т

ХЭРЛЭН ГОЛЫН САВ ГАЗРЫН
ЗАХИРГААНЫ ДАРГА, ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.НАНДИНЦЭЦЭГ 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 Хэрлэн голын сав газрын захиргааны 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

Тайлант онд улсын төсвөөс 454,087.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үйл ажиллагаанд 426,609.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, 27,477.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 38,674.5 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 4,854.9 мянган төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илэрснээс 2,845.4 мянган төгрөгийн 1 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 1,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,009.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан 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 19 зорилтын хүрээнд 38 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 83.5 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

232520273

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	1,468,000.00	3,450,530.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
33	АВЛАГА	-	2,845,530.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		2,845,530.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,468,000.00	605,000.00
351	Түүхий эд материал	-	-
354	Хангамжийн материал	1,468,000.00	605,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	337,000.00	319,000.00
35420	Аж ахуйн материал	-	
35470	Бусад хангамжийн материал	1,131,000.00	286,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	305,551,426.96	255,908,954.59
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	305,551,426.96	255,908,954.59
392	Биет хөрөнгө	305,551,426.96	254,641,021.26
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	310,337,496.50	310,337,496.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,822,500.00)	(66,157,082.76)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	13,409,800.00	17,709,800.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,894,929.80)	(7,431,546.63)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,261,670.84	7,261,670.84
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,740,110.58)	(7,079,316.69)
393	Биет бус хөрөнгө	-	1,267,933.33
39301	Програм хангамж	-	1,267,933.33
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	307,019,426.96	259,359,484.59
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	182,500.00	2,953,277.25
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	182,500.00	2,953,277.25
413	Өглөг	182,500.00	2,953,277.25
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	2,953,277.25
4136	Бусад өглөг	182,500.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	182,500.00	
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
422	Урт хугацаат зээл	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	306,836,926.96	256,406,207.34
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	306,836,926.96	256,406,207.34
512	Хуримтлагдсан үр дүн	300,196,926.96	249,766,207.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	44,754,475.79	300,196,926.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	255,442,451.17	(50,430,719.62)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,640,000.00	6,640,000.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	307,019,426.96	259,359,484.59

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	495,528,628.50	494,029,833.33
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	269,647,496.50	1,267,933.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	269,647,496.50	1,267,933.33
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	269,647,496.50	1,267,933.33
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	269,647,496.50	1,267,933.33
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	225,881,132.00	492,761,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	206,019,100.00	454,087,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	206,019,100.00	454,087,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,862,032.00	38,674,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00	11,322,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	600,000.00	27,352,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	240,086,177.33	544,460,552.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	240,086,177.33	544,460,552.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	225,092,582.46	478,695,937.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	154,159,560.50	209,832,932.89
210101	Үндсэн цалин	103,642,000.68	119,541,073.78
210102	Нэмэгдэл	35,272,772.28	52,224,914.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,723,998.54	22,173,500.00
210104	Урамшуулал	9,520,789.00	15,893,444.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,339,050.63	25,966,621.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,151,478.40	17,742,712.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,550,909.92	2,022,410.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,241,147.95	962,312.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	294,394.52	1,060,097.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,101,119.84	4,179,088.65
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,880,532.00	40,941,410.00
210401	Бичиг хэрэг	1,780,500.00	2,633,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,601,132.00	16,059,110.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,051,760.00	928,950.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	204,000.00	204,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,243,140.00	21,115,750.00
2105	Нормативт зардал	133,500.00	950,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	133,500.00	950,000.00
2106	Эд хопшил, урсгал засварын зардал	5,817,100.00	13,322,450.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		810,600.00
210604	Урсгал засвар	2,710,600.00	12,511,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,240,000.00	26,578,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,240,000.00	26,578,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	819,994.00	105,841,017.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		104,395,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	417,094.00	742,017.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		195,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	102,900.00	109,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,702,845.33	55,263,505.70
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	51,800.00	53,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,651,045.33	55,210,405.70

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,993,594.87	65,764,615.39
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	37,734,300.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		9,280,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		28,454,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14,993,594.87	28,030,315.39
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,393,594.87	27,477,725.39
213305	Нэмэлт санхүүжилтийн дансны төвлөрүүлэх шилжүүлэг	600,000.00	552,590.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
213404	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	255,442,451.17	(50,430,719.62)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	255,442,451.17	(50,430,719.62)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	225,881,132.00	492,761,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	225,881,132.00	492,761,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	206,019,100.00	454,087,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	206,019,100.00	454,087,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,862,032.00	38,674,500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тус	18,462,032.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод	800,000.00	11,322,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болс	600,000.00	27,352,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	225,881,132.00	488,461,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	225,881,132.00	488,461,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	210,887,537.13	422,697,284.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	153,731,867.60	209,702,568.82
210101	Үндсэн цалин	103,214,307.78	119,410,709.71
210102	Нэмэгдэл	35,272,772.28	52,224,914.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,723,998.54	22,173,500.00
210104	Урамшуулал	9,520,789.00	15,893,444.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,368,743.53	25,989,238.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,181,171.30	17,765,329.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,550,909.92	2,022,410.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,241,147.95	962,312.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	294,394.52	1,060,097.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,101,119.84	4,179,088.65
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,184,432.00	33,507,960.00
210401	Бичиг хэрэг	1,410,000.00	4,742,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,976,132.00	16,059,110.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,045,600.00	861,850.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	362,600.00	204,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,390,100.00	11,640,100.00
2105	Нормативт зардал	800,000.00	800,000.00
210502	Хоол, хүнс		800,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,690,400.00	20,050,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,399,000.00	1,450,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	791,400.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	17,800,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,240,000.00	26,760,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,240,000.00	26,760,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	819,994.00	105,834,917.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		104,395,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	417,094.00	742,017.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		195,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	102,900.00	102,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,100.00	52,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	52,100.00	52,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,993,594.87	65,764,615.39
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	37,734,300.00
213204	Ажил олгогчоос олтох бусад тэтгэмж, урамшуулал		9,280,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэг		28,454,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14,993,594.87	28,030,315.39
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,393,594.87	27,477,725.39
213305	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	600,000.00	552,590.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас,	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
213404	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	4,300,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	4,300,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	4,300,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	4,300,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж		4,300,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН Г	-	(4,300,000.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	

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
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл		6,640,000.00	44,754,475.79	51,394,475.79
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	6,640,000.00	44,754,475.79	51,394,475.79
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	255,442,451.17	255,442,451.17
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	6,640,000.00	300,196,926.96	306,836,926.96
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл				-
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
Тайлант үеийн үр дүн			(50,430,719.62)	(50,430,719.62)
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл		6,640,000.00	249,766,207.34	256,406,207.34

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	454,087,400.00	426,609,674.61	27,477,725.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	454,087,400.00	426,609,674.61	27,477,725.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	420,833,100.00	393,355,374.61	27,477,725.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	230,811,700.00	209,702,568.82	21,109,131.18
210101	Үндсэн цалин	122,507,500.00	119,410,709.71	3,096,790.29
210102	Нэмэгдэл	63,711,400.00	52,224,914.86	11,486,485.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,049,300.00	22,173,500.00	5,875,800.00
210104	Урамшуулал	16,543,500.00	15,893,444.25	650,055.75
210105	Гэрээт ажлын хөлс			-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,726,700.00	25,989,238.79	5,737,461.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,574,100.00	17,765,329.22	3,808,770.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,538,100.00	2,022,410.46	515,689.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,269,100.00	962,312.57	306,787.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,269,200.00	1,060,097.89	209,102.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,076,200.00	4,179,088.65	897,111.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	500,000.00	-	500,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	200,000.00	-	200,000.00
210302	Түлш, халаалт	300,000.00	-	300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,824,200.00	24,821,550.00	2,650.00
210401	Бичиг хэрэг	3,450,000.00	3,450,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	8,264,100.00	8,261,800.00	2,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,080,000.00	1,080,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	390,000.00	389,650.00	350.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,640,100.00	11,640,100.00	-
2105	Нормативт зардал	800,000.00	800,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800,000.00	800,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,465,500.00	24,350,000.00	115,500.00
210601	Багаж техник, хэрэгсэл	5,865,500.00	5,750,000.00	115,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	800,000.00	800,000.00	-
210604	Урсгал засвар	17,800,000.00	17,800,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	3,800,000.00	3,800,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	3,800,000.00	3,800,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	103,852,900.00	103,839,917.00	12,983.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	102,400,000.00	102,400,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	750,000.00	742,017.00	7,983.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	195,000.00	5,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	102,900.00	102,900.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,100.00	52,100.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал			-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	52,100.00	52,100.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,254,300.00	33,254,300.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,254,300.00	33,254,300.00	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшил	4,800,000.00	4,800,000.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	28,454,300.00	28,454,300.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал			-
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл			-
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл			-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	454,087,400.00	426,609,674.61	27,477,725.39
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	454,087,400.00	426,609,674.61	27,477,725.39
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	454,087,400.00	426,609,674.61	27,477,725.39
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих			-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих			-
122001	Хандив тусламж /дотоод/			-

14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	-
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх			-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-
610001	Төсвийн байгууллага		1.00	(1.00)
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага			-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	9.00	8.00	1.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7.00	5.00	2.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	2.00	(1.00)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	38,674,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	38,674,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	33,641,910.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,686,410.00
210401	Бичиг хэрэг	889,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,797,310.00
2107	Томилолт, зочны зардал	22,960,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	22,960,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,995,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,995,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,032,590.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,480,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,480,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	552,590.00
213305	Нэмэлт санхүүжилтийн данснаас төвлөрүүлэх шилжүүлэг	552,590.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	38,674,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	38,674,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,322,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,352,100.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 2,845.4 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.
Үүнд:

1. Албан хаагчдад олгосон нэг удаагийн мөнгөн урамшууллаас төлөх 2,845.4 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган тооцож төсөвт төвлөрүүлээгүй.

Аудитаар нийт 2009.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс, 1,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,009.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

Харилцагч байгууллагуудад 1,000.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий бэлэг дурсгалын зүйл гардуулан өгсөн.

5.2 Албан шаардлага

Байгууллагын албан хаагчдын өдөр тутмын хэрэглээнд зориулж 1,009.5 мянган төгрөгийн цай, кофе, чихэр худалдан авч төсвийг үр ашиггүй, арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан.

5.3 Зөвлөмж

Байхгүй.

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

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
1 удаагийн урамшууллаас суутгах ХХОАТ	1	2,845.4			1	2,845.4	1	2,845.4				
Дүн	1	2,845.4			1	2,845.4	1	2,845.4				

/мянган төгрөгөөр/

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
	Тоо	Дүн	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
Цайны зардал	1	1,009.5			1	1,009.5							
Дүн	2	1,009.5			1	1,009.5							

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан	1	1,000.0	1	1,000.0				
Дүн	1	1,000.0	1	1,000.0				
Нийт дүн	1	1,000.0	1	1,000.0				

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	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	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 23 өдөр

Дугаар 106-ХЭА-2025/100/НА-СТА-ТШЗ
А 2371281 Чингис хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэрлэн голын сав газрын захиргааны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд 3 харилцагч байгууллагад 1.0 сая төгрөгийн үнэ бүхий бэлэг дурсгалын зүйл гардуулан өгсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д "Төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авахыг хориглоно" 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 аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.6-д "Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан" гэсэн заалтыг үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

- Бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан 1.0 сая 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 Хэрлэн голын сав газрын захиргааны дарга, түр орлон гүйцэтгэгч Б.Нандинцэцэг, нягтлан бодогч Д.Эрдэнэтуяа нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР



Ж.ГАНБААТАР

Н.ХЭРЛЭНБАЯР

Монгол Улс, Чингис хот, 4-р баг, Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын байр, Утас: 70562112

23250510*



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 дугаар сарын 23

Дугаар 124-ХЭА-2025/100/НА-СТА-ТШЗ
A2371281

Чингис хот

Зөрчлийг таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэрлэн голын сав газрын захиргааны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд албан хаагчдын өдөр тутмын хэрэглээнд цай, кофе, чихэр зэрэг зүйлсийг 1.0 сая төгрөгөөр худалдан авч төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" 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 4.2.1.4-т "Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан, зах зээлийн үнээс өндөр үнэтэй эсвэл шаардлагагүй хөрөнгө олж бэлтгэсэн" гэж заасныг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Төсвийг үр ашиггүй зарцуулдаг 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 Хэрлэн голын сав газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Б.Нандинцэцэг, нягтлан бодогч Д.Эрдэнэтуяа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР



Ж.ГАНБААТАР

Н.ХЭРЛЭНБАЯР

232504124