

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Статистикийн хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2025/190/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.Туяа Утас: 99799709 Цахим хаяг: tuyan@audit.gov.mn Цахим хаяг: www.audit.mn
-----------------------	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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 № 99

танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН
ДЭРГЭДЭХ СТАТИСТИКИЙН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Г.СЭДЭДМАА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Статистикийн хэлтсийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хэнтий аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Статистикийн хэлтсийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант онд улсын төсвөөс 243,940.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 235,672.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 8,267.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Монгол улсад Статистикийн байгууллага үүсэн байгуулагдсаны 100 жилийн ойн арга хэмжээний хүрээнд албан тасалгааны өнгө үзэмж, албан хаагчдын ажиллах нөхцөлийг сайжруулах зорилгоор аймгийн Засаг даргын дэмжлэг 20.0 сая төгрөгөөр албан тасалгааны 3 өрөөг засвар хийсэн байна.

Ахмадын санд 1,825.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 1,060.0 мянган төгрөг зарцуулж 2,690.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар сургалт зохион байгуулах зардлаас 1,540.0 мянган төгрөгийг тэмцээний зардалд зориулалт бусаар зарцуулсан, төсвийн хөрөнгөөс 3,000.0 мянган төгрөгийг бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авахад зарцуулсан зөрчил илэрсэнд тус тус зөрчлийг дахин давтахгүй байх албан шаардлагыг хүргүүлээ.

232502099

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 36 арга хэмжээ тусгаж, 100 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	<u>3,652,596.00</u>	<u>4,283,235.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,925,445.00	2,690,135.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,925,445.00	2,690,135.00
3121	Төгрөг	1,925,445.00	2,690,135.00
31218	Ахмадын сангийн харилцах	1,925,445.00	2,690,135.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,727,151.00	1,593,100.00
354	Хангамжийн материал	1,727,151.00	1,593,100.00
35410	Бичиг хэргийн материал	197,000.00	418,000.00
35420	Аж ахуйн материал	-	43,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	605,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,530,151.00	527,100.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>105,930,942.35</u>	<u>86,212,789.76</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	105,930,942.35	86,212,789.76
392	Биет хөрөнгө	105,930,942.35	86,212,789.76
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	80,000,000.00	80,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,000,000.06)	(20,000,000.10)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	88,407,502.37	64,514,445.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,986,959.96)	(39,310,455.02)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,167,169.00	3,776,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,656,769.00)	(2,767,200.12)
39301	Программ хангамж	450,000.00	-
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(450,000.00)	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>109,583,538.35</u>	<u>90,496,024.76</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>436,447.40</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	436,447.40
413	Өглөг	-	436,447.40
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	377,047.40
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	59,400.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>109,583,538.35</u>	<u>90,059,577.36</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	109,583,538.35	90,059,577.36
512	Хуримтлагдсан үр дүн	<u>109,583,538.35</u>	<u>90,059,577.36</u>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	128,705,939.47	109,583,538.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(19,122,401.12)	(19,523,960.99)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>109,583,538.35</u>	<u>90,496,024.76</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	405,992,523.70	465,009,747.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,696,318.00	1,824,690.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,696,318.00	1,824,690.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,696,318.00	1,824,690.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,696,318.00	1,824,690.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	404,296,205.70	463,185,057.50
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	195,901,500.00	243,940,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	195,901,500.00	243,940,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	208,394,705.70	219,244,757.50
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,540,800.00	28,616,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	201,853,905.70	190,628,757.50
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	425,114,924.82	484,533,708.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	425,114,924.82	484,533,708.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	411,613,179.86	448,785,526.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	197,898,091.69	241,030,880.72
210101	Үндсэн цалин	124,916,283.84	152,481,010.61
210102	Нэмэгдэл	52,649,975.83	52,769,516.09
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,491,478.00	19,971,144.92
210104	Урамшуулал	10,840,354.02	15,809,209.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,560,218.03	28,964,968.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,872,223.52	20,538,194.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,985,085.14	2,416,198.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,557,268.09	964,546.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	388,228.12	739,465.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,757,413.16	4,306,563.36
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,533,803.02	26,132,511.00
210401	Бичиг хэрэг	326,600.00	1,341,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,109,800.00	19,105,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,697,403.02	4,407,860.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	400,000.00	275,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	1,003,051.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	115,900.00	6,995,200.00
210604	Урсгал засвар	115,900.00	6,995,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	40,941,000.00	34,242,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	40,941,000.00	34,242,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	68,944,145.00	66,314,614.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	66,433,545.00	63,178,834.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	689,500.00	97,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	54,200.00	43,580.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,744,900.00	2,994,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,620,022.12	45,105,352.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,835,203.00	153,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	300,000.00	25,234,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	20,484,819.12	19,718,152.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,501,744.96	35,748,181.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,097,750.00	27,350,999.98
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	600,000.00	-

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	25,309,999.98
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	497,750.00	2,041,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,250.00	8,397,181.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,250.00	8,397,181.94
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,401,744.96	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,401,744.96	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(19,122,401.12)	(19,523,960.99)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(19,122,401.12)	(19,523,960.99)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	405,992,523.70	465,009,747.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,696,318.00	1,824,690.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,696,318.00	1,824,690.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,696,318.00	1,824,690.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,696,318.00	1,824,690.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	404,296,205.70	463,185,057.50
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	195,901,500.00	243,940,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	195,901,500.00	243,940,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	208,394,705.70	219,244,757.50
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,540,800.00	28,616,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	201,853,905.70	190,628,757.50
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	404,896,205.70	464,245,057.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	404,896,205.70	464,245,057.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	391,394,460.74	428,496,875.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	197,898,091.69	240,653,833.32
210101	Үндсэн цалин	124,526,325.74	152,103,963.21
210102	Нэмэгдэл	53,219,912.93	52,769,516.09
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,311,499.00	19,971,144.92
210104	Урамшуулал	10,840,354.02	15,809,209.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,560,218.03	28,964,968.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,872,223.52	20,538,194.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,985,085.14	2,416,198.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,557,268.09	964,546.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	388,228.12	739,465.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,757,413.16	4,306,563.36
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,225,403.02	25,726,060.00
210401	Бичиг хэрэг	718,200.00	1,075,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,109,800.00	19,543,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,997,403.02	4,632,460.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	400,000.00	475,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	200,000.00	6,995,200.00
210604	Урсгал засвар	200,000.00	6,995,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	40,941,000.00	34,242,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	40,941,000.00	34,242,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	68,768,145.00	66,484,614.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	66,461,545.00	63,348,834.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	689,500.00	97,700.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	54,200.00	43,580.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,540,900.00	2,994,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,801,603.00	25,430,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,501,603.00	196,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	300,000.00	25,234,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,501,744.96	35,748,181.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,097,750.00	27,350,999.98
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	600,000.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	25,309,999.98
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	497,750.00	2,041,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,250.00	8,397,181.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,250.00	8,397,181.94
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,401,744.96	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,401,744.96	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,096,318.00</u>	<u>764,690.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,096,318.00	764,690.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	829,127.00	1,925,445.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,925,445.00	2,690,135.00

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	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	128,705,939.47	128,705,939.47
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	128,705,939.47	128,705,939.47
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-19,122,401.12	-19,122,401.12
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	109,583,538.35	109,583,538.35
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	109,583,538.35	109,583,538.35
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	109,583,538.35	109,583,538.35

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-19,523,960.99	-19,523,960.99
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	90,059,577.36	90,059,577.36

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	243,940,300.00	235,672,589.96	8,267,710.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	243,940,300.00	235,672,589.96	8,267,710.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	217,649,300.00	209,381,589.98	8,267,710.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	182,469,000.00	175,711,269.72	6,757,730.28
210101	Үндсэн цалин	87,720,000.00	91,879,079.61	(4,159,079.61)
210102	Нэмэгдэл	72,175,000.00	52,769,516.09	19,405,483.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,264,000.00	15,253,464.92	10,535.08
210104	Урамшуулал	7,310,000.00	15,809,209.10	(8,499,209.10)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,808,700.00	21,372,680.26	1,436,019.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,509,900.00	14,989,328.19	520,571.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,824,700.00	1,763,456.49	61,243.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	912,300.00	896,185.75	16,114.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	912,400.00	722,630.47	189,769.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,649,400.00	3,001,079.36	648,320.64
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,923,400.00	2,922,660.00	740.00
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	1,075,600.00	(75,600.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	588,600.00	588,000.00	600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	784,800.00	784,060.00	740.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	550,000.00	475,000.00	75,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,000,000.00	6,995,200.00	4,800.00
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	6,995,200.00	4,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	990,000.00	10,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	990,000.00	10,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	957,700.00	903,780.00	53,920.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	400,000.00	(400,000.00)
210803	Даатгалын үйлчилгээ	97,700.00	97,700.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	53,200.00	43,580.00	9,620.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	-	22,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	784,800.00	362,500.00	422,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	490,500.00	486,000.00	4,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	196,200.00	196,000.00	200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	294,300.00	290,000.00	4,300.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,291,000.00	26,290,999.98	0.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,291,000.00	26,290,999.98	0.02
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,310,000.00	25,309,999.98	0.02
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	981,000.00	981,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	243,940,300.00	235,672,589.96	8,267,710.04
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	243,940,300.00	235,672,589.96	8,267,710.04
122005	Орон нутгийн төсвөөс	243,940,300.00	235,672,589.96	8,267,710.04
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	6	6	-
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4	4	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	219,244,757.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	219,244,757.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	219,115,285.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	64,942,563.60
210101	Үндсэн цалин	60,224,883.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,717,680.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,592,288.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,548,866.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	652,742.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	68,360.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	16,835.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,305,484.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,803,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,955,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,848,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	33,252,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	33,252,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	65,580,834.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	62,948,834.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,632,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,944,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,944,200.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	129,471.90
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	129,471.90
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	219,244,757.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	219,244,757.50

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,616,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	190,628,757.50

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитын явцад 436.4 мянган төгрөгийн 3 алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан. Үүнд:

Судлаачдад олгох цалинг 278.1 мянган төгрөгөөр дутуу олгож өглөгөөр тусгаагүй.

Цалингаас суутгасан ХХОАТ-ын 99.0 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлээгүй, өглөгөөр тусгаагүй.

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг -59.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлснийг тус тус залруулаа.

3.1 Албан шаардлага

Аудитаар нийт 4,540.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүлэв. Үүнд:

1. Сургалт зохион байгуулахад тэмцээний зардалд 1,540.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан,

2. Төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авахад 3,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан зөрчилд албан шаардлагыг тус тус хүргүүлсэн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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		Залруулагдаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Судлаачийн цалинг дутуу олгосон	1	278.1	1	278.1			1	278.1				
Цалингаас суутгасан татварыг төвлөрүүлээгүй.	1	99.0	1	99.0			1	99.0				
Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	59.4	1	59.4			1	59.4				
Дүн	3	436.5	3	436.5	0	0	3	436.5	0	0	0	0

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	Дүн	Тоо	Дүн
Зориулалт бусаар зарцуулсан.	1	1540.0			1	1540.0						
Дүн	1	1540.0			1	1540.0						

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										
Төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан.	1	3,000.0			1	3,000.0				
Дүн	1	3,000.0			1	3,000.0				
Нийт дүн	1	3,000.0			1	3,000.0				



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 дугаар сарын 07

Дугаар 13-ХЭА-2025/190/НА-СТА-ТШЗ Чингис хот
А-2370447

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд сургалт зохион байгуулах зардлаас уралдаан тэмцээнд 1,540.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-д "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар 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 Статистикийн хэлтсийн дарга Г.Сэдэдмаа, нягтлан бодогч А.Мөнх-Уянга нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

АУДИТОР

Н.ТУЯА



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



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 дугаар сарын 07

Дугаар 14-ХЗА-2025/190/НА-СТА-ТШЗ
A2370447

Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авахад 3000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-т "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно: 15.1.5-д "Төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах;" гэсэн заалттай 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. Төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авдаг 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 Статистикийн хэлтсийн дарга Г.Сэдэдмаа, нягтлан бодогч А.Мөнх-Уянга нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

АУДИТОР

Н.ТУЯА



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

232540014