ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Дадал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2025/145/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: Б.Хуланхатан
Утас: 99008829   Цахим хаяг:khulankhatan@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

2025.02.24 № 260

танай ____________ -ны № ______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ДАДАЛ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Д.ГЭРЭЛМАА ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Дадал 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр байна. Үүнд:

- ✓ Нэмэлт дансанд орсон Улсын тэргүүний сумын урамшууллын зардлаас 70,000.0 мянган төгрөгийг ОНХС-д шилжүүлж, орон нутгийн иргэдийн саналаар дэмжигдэж эрэмбэлэгдээгүй төсөл арга хэмжээг сумын ИТХ-аар баталж хэрэгжүүлсэн.
- ✓ Ээлжийн амралтын олговрыг 658.9 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон.
- ✓ Төрийн захиргааны албан хаагчид олгох мөнгөн урамшууллаас 3,862.2 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган төсөвт төвлөрүүлээгүй зэрэг зөрчил нь нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төсвийн тухай, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулиудад нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тус байгууллага нь тайланд онд орон нутгийн төсвөөс 1,644,505.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 500.4 мянган төгрөгийн өөрийн орлого төвлөрүүлж, урсгал үйл

ажиллагаанд 1,624,790.7 мянган төгрөг зарцуулж, 20,215.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 119,005.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, бүрэн зарцуулсан байна.

Ахмадын сангийн дансанд 494.0 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 74,521.1 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрсэнд 4,521.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 70,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Бусад асуудал

Байгууллагын тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 170 арга хэмжээ тусгагдаж, 96.2 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 илэрхийлллээс 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**	**141,277,948.00**	**160,244,778.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**141,277,948.00**	**160,244,778.00**
354	**Хангамжийн материал**	**113,104,035.00**	**132,070,865.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,217,790.00	710,000.00
35420	Аж ахуйн материал	101,097,245.00	116,633,365.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	10,789,000.00	14,727,500.00
35600	Мал амьтад	28,173,913.00	28,173,913.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**15,275,698,564.78**	**15,541,147,752.52**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**15,275,698,564.78**	**15,541,147,752.52**
392	**Биет хөрөнгө**	**13,947,322,564.78**	**14,189,913,752.52**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	14,194,826,409.30	14,613,424,117.30
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(789,576,961.24)	(1,445,383,404.43)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	269,094,800.00	670,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(118,802,300.03)	(144,253,750.05)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	539,978,720.04	703,674,761.97
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(215,400,161.08)	(267,108,630.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	119,166,118.00	118,609,391.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,464,060.21)	(63,248,732.39)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	17,500,000.00	17,500,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,000,000.00)	(13,900,000.00)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**1,328,376,000.00**	**1,351,234,000.00**
39301	Програм хангамж	1,000,000.00	750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(850,000.00)	(750,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,328,226,000.00	1,351,234,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**15,416,976,512.78**	**15,701,392,530.52**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**15,416,976,512.78**	**15,701,392,530.52**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**15,416,976,512.78**	**15,701,392,530.52**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,447,423,971.16	1,470,431,971.16
51101	Өмч: - төрийн	1,447,423,971.16	1,470,431,971.16
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**13,786,304,717.10**	**14,047,712,734.84**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	13,786,304,717.10	13,786,304,717.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	261,408,017.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	183,247,824.52	183,247,824.52
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**15,416,976,512.78**	**15,701,392,530.52**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**9,991,407,075.30**	**2,761,072,880.93**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**8,875,852,884.30**	**997,562,568.93**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**8,875,852,884.30**	**997,562,568.93**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,875,852,884.30	997,562,568.93
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,388,400.00	994,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	8,873,464,484.30	996,568,168.93
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,115,554,191.00**	**1,763,510,312.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**9,064,091.00**	**119,005,012.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,778,191.00	112,520,732.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,285,900.00	6,484,280.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**1,106,490,100.00**	**1,644,505,300.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,106,490,100.00	1,644,505,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,459,299,124.73**	**2,499,664,863.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,459,299,124.73**	**2,499,664,863.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,373,310,268.64**	**2,400,951,901.97**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**466,316,029.56**	**798,460,779.71**
210101	Үндсэн цалин	247,559,497.99	332,440,646.87
210102	Нэмэгдэл	91,164,370.54	242,014,066.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,982,000.00	24,600,000.00
210104	Урамшуулал	30,032,154.20	43,154,050.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	83,578,006.83	156,252,016.14
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**58,475,812.68**	**99,739,177.69**
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,877,476.47	68,548,906.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,696,160.06	8,046,118.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,752,528.28	3,986,759.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	902,807.29	3,825,718.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,246,840.58	15,331,675.27
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**201,369,519.67**	**279,521,517.02**
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,121,939.67	31,373,258.02
210302	Түлш, халаалт	184,247,580.00	246,361,507.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	1,786,752.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**74,574,600.00**	**59,531,287.00**
210401	Бичиг хэрэг	5,796,770.00	5,406,590.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,337,450.00	25,306,157.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,577,400.00	3,421,900.00
210404	Ном, хэвлэл	350,000.00	4,750,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	315,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	37,332,980.00	20,331,640.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**41,679,650.00**	**11,936,100.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,890,000.00	85,000.00
210604	Урсгал засвар	39,789,650.00	11,851,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**27,972,000.00**	**46,182,659.00**
210702	Дотоод албан томилолт	27,972,000.00	28,536,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	17,646,659.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**84,269,203.00**	**228,384,019.36**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	76,347,831.00	215,925,272.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	930,000.00	1,014,045.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	571,372.00	2,052,978.36
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154,000.00	143,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	566,000.00	596,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,700,000.00	8,652,724.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**418,653,453.73**	**877,196,362.19**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,220,670.00	110,974,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	80,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	335,352,783.73	766,222,062.19
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**85,988,856.09**	**98,712,961.22**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**9,796,700.00**	**78,498,000.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	11,208,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	45,822,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,796,700.00	21,468,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**76,192,156.09**	**20,214,961.22**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	76,192,156.09	20,214,961.22
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	8,532,107,950.57	261,408,017.74
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	14,664,000.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	14,664,000.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(14,664,000.00)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	8,517,443,950.57	261,408,017.74

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	1,117,942,591.00	1,764,504,712.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,388,400.00**	**994,400.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,388,400.00	994,400.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	2,388,400.00	994,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,388,400.00	994,400.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,115,554,191.00**	**1,763,510,312.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**9,064,091.00**	**119,005,012.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,778,191.00	112,520,732.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,285,900.00	6,484,280.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**1,106,490,100.00**	**1,644,505,300.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,106,490,100.00	1,644,505,300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	1,111,258,891.00	1,725,571,711.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,111,258,891.00	1,725,571,711.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,025,270,034.91	1,626,858,749.78
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**466,316,029.56**	**798,460,779.71**
210101	Үндсэн цалин	247,559,497.99	332,440,646.87
210102	Нэмэгдэл	91,164,370.54	242,014,066.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,982,000.00	24,600,000.00
210104	Урамшуулал	30,032,154.20	43,154,050.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	83,578,006.83	156,252,016.14
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**58,475,812.68**	**99,739,177.69**
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,877,476.47	68,548,906.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,696,160.06	8,046,118.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,752,528.28	3,986,759.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	902,807.29	3,825,718.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,246,840.58	15,331,675.27
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**201,369,519.67**	**279,521,517.02**
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,121,939.67	31,373,258.02
210302	Түлш, халаалт	184,247,580.00	246,361,507.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	1,786,752.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**44,372,750.00**	**46,170,697.00**
210401	Бичиг хэрэг	5,736,500.00	4,898,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,337,450.00	25,306,157.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,577,400.00	3,421,900.00
210404	Ном, хэвлэл	350,000.00	4,750,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	315,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,191,400.00	7,478,840.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,482,000.00**	**1,794,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,482,000.00	1,794,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**44,375,950.00**	**11,926,600.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,793,000.00	938,500.00
210604	Урсгал засвар	41,582,950.00	10,988,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**27,972,000.00**	**46,182,659.00**
210702	Дотоод албан томилолт	27,972,000.00	28,536,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	17,646,659.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**90,853,203.00**	**228,884,019.36**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	82,931,831.00	216,425,272.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	930,000.00	1,014,045.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	571,372.00	2,052,978.36
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154,000.00	143,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	566,000.00	596,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,700,000.00	8,652,724.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**90,052,770.00**	**114,179,300.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	89,972,770.00	114,179,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	80,000.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**85,988,856.09**	**98,712,961.22**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**9,796,700.00**	**78,498,000.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	11,208,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	45,822,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,796,700.00	21,468,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**76,192,156.09**	**20,214,961.22**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	76,192,156.09	20,214,961.22
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**6,683,700.00**	**38,933,001.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**7,511,000.00**	**38,933,001.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,511,000.00**	**38,933,001.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	7,511,000.00	38,933,001.00
223001	Бусад хөрөнгө	7,511,000.00	38,933,001.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(7,511,000.00)**	**(38,933,001.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(827,300.00)	0.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	1,230,513,971.16	183,247,824.52	5,268,860,766.53		6,682,622,562.21
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,230,513,971.16**	**183,247,824.52**	**5,268,860,766.53**	-	**6,682,622,562.21**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	216,910,000.00	-	-		216,910,000.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	8,517,443,950.57		8,517,443,950.57
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,447,423,971.16**	**183,247,824.52**	**13,786,304,717.10**	-	**15,416,976,512.78**
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,447,423,971.16**	**183,247,824.52**	**13,786,304,717.10**	-	**15,416,976,512.78**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,447,423,971.16**	**183,247,824.52**	**13,786,304,717.10**	-	**15,416,976,512.78**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	23,008,000.00	-	-		23,008,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	261,408,017.74		261,408,017.74
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,470,431,971.16**	**183,247,824.52**	**14,047,712,734.84**	-	**15,701,392,530.52**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,645,005,300.00**	**1,624,790,738.78**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,645,005,300.00**	**1,624,790,738.78**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,582,271,000.00**	**1,562,088,738.78**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**798,857,800.00**	**798,460,779.71**
210101	Үндсэн цалин	330,017,600.00	332,440,646.87
210102	Нэмэгдэл	250,169,500.00	242,014,066.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,725,000.00	24,600,000.00
210104	Урамшуулал	40,900,500.00	43,154,050.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	156,045,200.00	156,252,016.14
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**100,842,400.00**	**99,739,177.69**
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,048,000.00	68,548,906.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,198,600.00	8,046,118.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,099,300.00	3,986,759.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,099,300.00	3,825,718.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,397,200.00	15,331,675.27
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**286,254,200.00**	**279,521,517.02**
210301	Гэрэл, цахилгаан	32,688,200.00	31,373,258.02
210302	Түлш, халаалт	241,321,700.00	246,361,507.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,244,300.00	1,786,752.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**43,986,300.00**	**43,962,457.00**
210401	Бичиг хэрэг	4,638,900.00	4,687,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,000,000.00	24,998,157.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,478,200.00	3,421,900.00
210404	Ном, хэвлэл	4,700,000.00	4,700,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	315,000.00	315,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,854,200.00	5,840,400.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,794,000.00**	**1,794,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,794,000.00	1,794,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**22,762,700.00**	**22,736,100.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,819,600.00	9,819,600.00
210602	Тавилга	1,000,000.00	989,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	943,100.00	938,500.00
210604	Урсгал засвар	11,000,000.00	10,988,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**31,532,600.00**	**28,536,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	31,532,600.00	28,536,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**164,945,000.00**	**156,699,087.36**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	145,346,500.00	145,344,220.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,014,100.00	1,014,045.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	950,900.00	949,098.36
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	143,000.00	143,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	596,000.00	596,000.00
210807	Газрын төлбөр	16,894,500.00	8,652,724.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**131,296,000.00**	**130,639,620.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131,296,000.00	130,639,620.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**62,734,300.00**	**62,702,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**62,734,300.00**	**62,702,000.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	11,208,000.00	11,208,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	45,822,000.00	45,822,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,704,300.00	5,672,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,645,005,300.00**	**1,624,790,738.78**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,644,505,300.00**	**1,624,290,338.78**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,644,505,300.00	1,624,290,338.78
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**500,000.00**	**500,400.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	500,400.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**119,005,012.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**119,005,012.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**103,703,012.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,208,240.00**
210401	Бичиг хэрэг	211,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	308,000.00
210404	Ном, хэвлэл	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,638,440.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,623,501.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,623,501.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**17,646,659.00**
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	17,646,659.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**72,184,932.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	71,081,052.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,103,880.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**7,039,680.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,039,680.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**15,302,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**15,302,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,302,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**119,005,012.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**119,005,012.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	112,520,732.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,484,280.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар 74,521.1 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 70,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 4,521.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Ээлжийн амралтын олговрыг 658.9 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон.

2. Төрийн захиргааны албан хаагчид олгох мөнгөн урамшууллаас 3,862.2 мянган төгрөгийн ХХОАТ суутган төсөвт төвлөрүүлээгүй.

5.2 Албан шаардлага

1. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орсон Улсын тэргүүний сумын урамшууллын зардлаас 70,000.0 мянган төгрөгийг ОНХС-д шилжүүлж, орон нутгийн иргэдийн саналаар дэмжигдэж эрэмбэлэгдээгүй төсөл арга хэмжээг сумын ИТХ-аар баталж хэрэгжүүлсэн.

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
Дүн	**0**	**0,00**	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00

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
Урам-шуулал ОНХС-д шилжүүл-сэн	1	70,000.0			1	70,000.0						
ХХОАТ суутгаж шилжүү-лээгүй	1	3,862.2	1	3,862.2								
Ээлжийн амралтын олговор илүү олгосон	1	658.9	1	658.9								
Дүн	1	74,521.1	**2**	**4,521.1**	1	70,000.0						

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

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаар-лалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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 18 өдөр Дугаар 54-ХЭА-2025/145/НА-СТА-ТШЗ А2370452 Чингис хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Дадал 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 3,862.2 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" гэсэн заалтыг 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 4.2.3.4-т "Төсөвт төвлөрүүлэх ёстой татварын болон татварын бус төсвийн орлогыг төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн эсвэл төвлөрүүлээгүй" гэсэн заалтыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. Суутган тооцож төсөвт төвлөрүүлээгүй татварын 3,862.2 мянган төгрөгийг аймгийн Төрийн сан банк дахь "Нэр заагдаагүй бусад орлого" 100180000955 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Актын биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 20-ны дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Дадал сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга Д.Гэрэлмаа, нягтлан бодогч С.Нандинцэцэг нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ж.ГАНБААТАР

АУДИТОР Б.ХУЛАНХАТАН

23250405

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

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2025 оны 02 сарын 24 өдөр Дугаар 112-ХЭА-2025/145/НА-СТА-ТШЗ Чингис хот
А2370452

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Тайлант онд ээлжийн амралтын олговрыг 658.9 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон байна.

Энэ нь Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.2-т "Ажилтан хөдөлмөрийн гэрээ байгуулснаас хойш зургаан сар ажилласан бол түүнд ээлжийн амралт эдлэх эрх үүснэ", Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 А/191 дүгээр тушаалаар баталсан "Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам" -ын 1.5-д "Ажилтны хоёр ээлжийн амралтын хоорондох хугацаа болон жирэмсэн, амаржсаны амралттай, хүүхэд асрах чөлөөтэй байсан зэрэг ажлын байр нь хэвээр хадгалагдсан ажилтан ажилдаа орсон тохиолдолд ажил олгогч түүний ээлжийн амралт эдлэх эрх үүсэх хугацааг Хөдөлмөрийн тухай хууль болон бусад холбогдох хууль тогтоомжид заасан зохицуулалтаас дордуулахгүйгээр хамтын гэрээ, хөдөлмөрийн гэрээ, хөдөлмөрийн дотоод хэм хэмжээнд тусган зохицуулж болно" 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 4.2.3.3-д "Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" гэсэн заалтыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. Илүү олгосон ээлжийн амралтын 658.9 мянган төгрөгийг аймгийн Төрийн сан банк дахь "Нэр заагдаагүй бусад орлого" 100180000955 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
2. Актын биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 20-ны дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Тамгын газрын дарга Д.Гэрэлмаа, нягтлан бодогч С.Нандинцэцэг нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ж.ГАНБААТАР

АУДИТОР Б.ХУЛАНХАТАН

232540112

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 дугаар сарын 23 Дугаар 125-ХЭА-2025/145/НА-СТА-ТШ3 Чингис хот
А2370452

Зөрчил арилгах тухай

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

Нэмэлд дансанд орсон Улсын тэргүүний сумын урамшууллын зардлаас 70,000.0 мянган төгрөгийг ОНХС-д шилжүүлж, орон нутгийн иргэдийн саналаар дэмжигдэж эрэмбэлэгдээгүй төсөл арга хэмжээг сумын ИТХ-аар баталж хэрэгжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн сайдын 2021 оны 86 дугаар тушаалаар баталсан " Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журам"-ын 4.3.2-т ".ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээ нь тухайн орон нутгийн иргэдийн саналаар дэмжигдэж эрэмбэлэгдсэн байх;" 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. Аудитаар илэрсэн 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 дарга Д.Гэрэлмаа, нягтлан бодогч С.Нандинцэцэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ж.ГАНБААТАР

АУДИТОР Б.ХУЛАНХАТАН

232504125