

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БАЙГАЛЬ ОРЧИН АЯЛАЛ ЖУУЛЧЛАЛЫН ГАЗРЫН 2024 ОНЫ
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ, САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ
ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ХЭА-2025/010/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2025 он
Цахим хуудас: www.open.audit.mn

Тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112
Цахим хаяг: ganbaatarj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390
Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn

Аудитор: Х.Еркегүл
Утас: 99040705
Цахим хаяг: erkhegulkh@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт
мэдээллийг khentii@audit.gov.mn хаягаар авна уу



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг

Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12

E-mail: khentii@audit.gov.mn

2025.02.20

№

172

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 БОАЖГ-ын 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 орон нутгийн төсвөөс 2,046,967.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нэмэлт санхүүжилтээр 203,101.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, гүйцэтгэлээр 2,104,300.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, 105,129.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Тайлант онд төрийн захиргааны албан тушаалд тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад мөнгөн урамшуулал олгож эхэлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар мөнгөн хөрөнгө, авлага, үндсэн хөрөнгө, цалингийн зардлыг аудитын чиглэл болгон чухалчлан авч үзэв.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 28,480.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл, ахмадын сангийн үлдэгдлийг 16,368.7 мянган төгрөгөөр алдаатай илэрхийлснийг санхүүгийн тайланд залруулав.

Төрийн захиргааны албанд тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад олгосон мөнгөн урамшууллаас хувь хүний орлогын албан татвар суутгаж төсөвт төвлөрүүлээгүй 11,710.5 мянган төгрөг, цалин дутуу олгосон 401.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоов.

232502172

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 онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 8 зорилтын хүрээнд 86 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс, хэрэгжилт 82.7 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	176,792,741.14	145,286,324.59
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,596,700.00	00.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,596,700.00	00.00
3121	Төгрөг	2,596,700.00	00.00
31212	Монгол банкин дахь харилцах	2,596,700.00	00.00
33	АВЛАГА	42,794,500.00	40,208,912.00
335	Бусад авлага	42,794,500.00	40,208,912.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	42,794,500.00	40,208,912.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	131,401,541.14	105,077,412.59
351	Түүхий эд материал	625,000.00	350,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	625,000.00	350,000.00
354	Хангамжийн материал	130,776,541.14	104,727,412.59
35410	Бичиг хэргийн материал	1,233,300.00	1,996,300.00
35420	Аж ахуйн материал	105,673,241.14	101,091,112.59
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	23,870,000.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	1,640,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	371,688,627.45	455,588,227.45
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	371,688,627.45	455,588,227.45
392	Биет хөрөнгө	317,750,410.61	406,159,177.33
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	61,853,245.00	61,853,245.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,090,292.17	-32,458,196.85
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	263,809,929.83	352,220,829.83
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-147,386,437.03	-
			123,286,096.08
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	248,007,763.04	251,816,663.62
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-154,376,782.88	-
			164,759,874.21
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	66,204,867.59	62,876,321.88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,873,490.65	-27,805,323.66
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	16,951,608.00	16,951,608.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,500,000.00	13,500,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,850,000.12	-4,750,000.20
393	Биет бус хөрөнгө	53,938,216.84	49,429,050.12
39301	Програм хангамж	35,550,000.00	35,550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,429,999.92	-13,778,749.88
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	28,042,800.00	28,042,800.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-224,583.24	-385,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	548,481,368.59	600,874,552.04
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	548,481,368.59	600,874,552.04
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	548,481,368.59	600,874,552.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	143,683,565.03	143,683,565.03
51101	Өмч: - төрийн	143,683,565.03	143,683,565.03
512	Хуримтлагдсан үр дүн	404,797,803.56	457,190,987.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	404,797,803.56	404,797,803.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	52,393,183.45
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	548,481,368.59	600,874,552.04

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,708,316,204.70	2,355,890,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	192,450,750.70	148,616,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	192,450,750.70	148,616,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	192,450,750.70	148,616,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,500,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,800,000.00	1,600,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	189,150,750.70	147,016,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,515,865,454.00	2,207,274,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	63,959,054.00	160,306,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,097,600.00	90,687,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	45,861,454.00	69,619,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,451,906,400.00	2,046,967,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,451,906,400.00	2,046,967,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,618,033,962.31	2,303,497,116.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,618,033,962.31	2,303,497,116.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,502,005,373.19	2,060,394,520.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	786,208,674.23	1,104,392,250.15
210101	Үндсэн цалин	507,229,562.75	608,674,569.75
210102	Нэмэгдэл	226,221,677.48	377,725,572.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,899,000.00	87,280,000.00
210104	Урамшуулал	17,858,434.00	30,712,108.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	98,755,072.65	138,153,311.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,146,613.06	93,978,941.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,919,867.93	11,049,202.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,318,294.47	5,519,761.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,574,561.29	5,517,561.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,795,735.90	22,087,845.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,324,171.00	44,770,188.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,838,500.00	5,020,200.00
210302	Түлш, халаалт	27,775,671.00	32,547,088.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,710,000.00	7,202,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	69,470,821.46	72,252,036.55
210401	Бичиг хэрэг	6,485,500.00	5,427,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,564,354.00	40,638,878.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,482,250.00	1,452,140.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,658,400.00	10,188,850.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	38,280,317.46	14,544,568.55
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,391,700.00	63,591,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	200,000.00	3,062,000.00
210604	Урсгал засвар	12,191,700.00	60,529,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,624,000.00	37,028,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,624,000.00	37,028,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	396,034,243.00	366,012,034.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	393,928,495.00	356,269,280.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,641,130.00	6,346,295.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	430,118.00	421,459.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	34,500.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	2,887,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,196,690.85	234,195,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,500,000.00	122,446,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	753,000.00	11,912,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	85,943,690.85	99,836,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	116,028,589.12	243,102,596.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,020,000.00	178,181,886.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	16,420,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	134,281,786.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,020,000.00	27,479,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	112,008,589.12	64,920,710.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	112,008,589.12	64,920,710.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	90,282,242.39	52,393,183.45
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	90,282,242.39	52,393,183.45

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)	1,519,165,454.00	2,251,668,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,300,000.00	1,600,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,300,000.00	1,600,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,300,000.00	1,600,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,500,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,800,000.00	1,600,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,515,865,454.00	2,250,068,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	63,959,054.00	203,101,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,097,600.00	133,481,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	45,861,454.00	69,619,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,451,906,400.00	2,046,967,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,451,906,400.00	2,046,967,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,501,685,454.00	2,209,429,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,501,685,454.00	2,209,429,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,342,862,364.88	1,926,118,291.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	786,208,674.23	1,104,392,250.15
210101	Үндсэн цалин	506,678,442.75	607,541,890.03
210102	Нэмэгдэл	226,686,740.67	378,523,845.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,985,056.81	87,614,406.90
210104	Урамшуулал	17,858,434.00	30,712,108.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	98,755,072.65	138,153,311.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,146,613.06	93,978,941.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,919,867.93	11,049,202.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,318,294.47	5,519,761.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,574,561.29	5,517,561.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,795,735.90	22,087,845.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,324,171.00	44,770,188.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,838,500.00	5,020,200.00
210302	Түлш, халаалт	27,775,671.00	32,547,088.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,710,000.00	7,202,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,291,504.00	55,834,808.00
210401	Бичиг хэрэг	1,694,500.00	6,303,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,564,354.00	37,088,878.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,482,250.00	1,452,140.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,550,400.00	10,990,690.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,859,700.00	34,395,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	119,300.00	2,496,600.00
210604	Урсгал засвар	10,740,400.00	31,898,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,624,000.00	36,218,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,624,000.00	36,218,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	367,546,243.00	373,642,034.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	365,440,495.00	363,899,280.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,641,130.00	6,346,295.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	430,118.00	421,459.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	34,500.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	2,887,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,253,000.00	138,712,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,500,000.00	122,784,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	753,000.00	15,927,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	158,823,089.12	283,311,508.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,020,000.00	178,181,886.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	16,420,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	134,281,786.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,020,000.00	27,479,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	154,803,089.12	105,129,622.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	154,803,089.12	105,129,622.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	17,480,000.00	42,239,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	17,700,000.00	44,835,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	17,700,000.00	44,835,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	17,700,000.00	44,835,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	17,700,000.00	44,835,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(17,700,000.00)	(44,835,700.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(220,000.00)	(2,596,700.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,816,700.00	2,596,700.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,596,700.00	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	143,683,565.03	-	314,515,561.17	458,199,126.20
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	143,683,565.03	-	314,515,561.17	458,199,126.20
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	90,282,242.39	90,282,242.39
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	143,683,565.03	-	404,797,803.56	548,481,368.59
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	143,683,565.03	-	404,797,803.56	548,481,368.59
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	143,683,565.03	-	404,797,803.56	548,481,368.59
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	52,393,183.45	52,393,183.45
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	143,683,565.03	-	457,190,987.01	600,874,552.04

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,046,667,800.00	1,984,486,531.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,046,667,800.00	1,984,486,531.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,879,882,000.00	1,817,801,345.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,107,288,600.00	1,104,392,250.15
210101	Үндсэн цалин	598,929,800.00	607,541,890.03
210102	Нэмэгдэл	363,373,300.00	378,523,845.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	144,985,500.00	87,614,406.90
210104	Урамшуулал	-	30,712,108.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	136,775,900.00	138,153,311.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	93,098,700.00	93,978,941.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,949,500.00	11,049,202.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,468,100.00	5,519,761.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,468,100.00	5,517,561.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,791,500.00	22,087,845.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,254,500.00	40,139,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,020,200.00	5,020,200.00
210302	Түлш, халаалт	28,031,400.00	27,916,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,202,900.00	7,202,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,789,500.00	46,775,930.00
210401	Бичиг хэрэг	5,481,500.00	5,333,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,000,000.00	29,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,322,800.00	1,452,140.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,985,200.00	10,990,690.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	111,827,100.00	79,231,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	57,265,400.00	41,822,300.00
210602	Тавилга	21,663,600.00	5,510,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	991,100.00	-
210604	Урсгал засвар	31,907,000.00	31,898,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	22,672,000.00	22,660,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	22,672,000.00	22,660,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	394,878,900.00	368,921,754.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	385,000,000.00	359,179,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	6,346,300.00	6,346,295.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	422,600.00	421,459.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,000,000.00	2,887,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,695,500.00	17,527,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,600,000.00	1,600,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,095,500.00	15,927,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	166,785,800.00	166,685,186.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	166,785,800.00	166,685,186.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,420,800.00	16,420,800.00
213208	Хөдөө орон нутаг тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	134,281,800.00	134,281,786.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,083,200.00	15,982,600.00
1320	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,046,967,800.00	1,984,486,531.63
132001	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,046,967,800.00	1,984,486,531.63
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,046,967,800.00	1,984,486,531.63
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	50.00	47.00
620001	Удирдах ажилтан	3.00	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	43.00	41.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	203,101,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	203,101,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	153,152,646.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,631,088.00
210302	Түлш, халаалт	4,631,088.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,058,878.00
210401	Бичиг хэрэг	970,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,088,878.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,558,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,558,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,720,280.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,720,280.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	121,184,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	121,184,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,948,354.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	49,948,354.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,300,000.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,648,354.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	203,101,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	203,101,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	155,190,360.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	47,910,640.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 16,368.7 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

1. Санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг 1,733.4 мянган төгрөгөөр илүү, данснаас хассан үндсэн хөрөнгийн үлдэх өртгийг 8,838.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн;
2. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд ахмадын сангийн орлого, зарлагыг тохируулаагүй 5,796.7 алдааг санхүүгийн тайланд залруулга хийв.

Аудитаар нийт 12,122.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоосон.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Төрийн захиргааны албан хаагчид олгосон мөнгөн урамшууллаас 11,710.5 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган тооцож, төсөвт төвлөрүүлээгүй;
2. Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэсний урамшууллыг 401.6 мянган төгрөгөөр дутуу тооцож олгосон;

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

5.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

6. 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		Залруула агуй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийг зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	10,572.0			1	10,572.0	1	10,572.0				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	5,796.7			1	5,796.7	1	5,796.7				
Дүн	2	16,368.7			2	16,368.7	2	16,368.7				

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
Цалин дутуу олгосон	1	401.6	1	401.6								
Дүн	1	401.6	1	401.6								

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	Тоо	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Зөрчил илрээгүй										
Дүн	0	0								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Мөнгөн урамшууллаас ХХОАТ суутгаагүй	1	11,710.5	1	11,710.5						
Дүн	1	11,710.5	1	11,710.5						
Нийт дүн	1	11,710.5	1	11,710.5						



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2025 оны 02 сарын 21 өдөр

Дугаар 69-ХЭА-2025/010/НА-СТА-ТШЗ
А 2390049 Чингис хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймагын Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэсний урамшууллыг 401.6 мянган төгрөгөөр дутуу тооцож олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 9 дүгээр тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэхэд цалин, урамшуулал олгох журам"-ын 2.2.-д "Энэ журмын 2.1-д заасан түр орлон гүйцэтгэх хугацаа нь 6 сараас дээш үргэлжлэх бол түр орлон гүйцэтгэж байгаа албан тушаалын цалингийн 40 хүртэл хувийг түр орлон гүйцэтгэсэн төрийн жинхэнэ албан хаагчид олгоно" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгаагдагч 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-т "цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" гэсэн заалтыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. Дутуу олгосон 601.4 мянган төгрөгийн урамшууллыг тухайн ажилтанд нөхөн олгох.
2. Актын биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт БОАЖГ-ын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Б.Амгаланбат, нягтлан бодогч Л.Түмэнжаргал нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР



Ж.ГАНБААТАР
Х.ЕРКЕГУЛ