

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ОРОН НУТГИЙН СУДЛАХ МУЗЕЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ХЭА-2025/137/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2024 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 үү



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 № 255

танай _____ -ны № _____ -т

Сөрөг 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 Орон нутгийн судлах музейн 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 дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн мэдэгдэхүйц нөлөөний улмаас Хэнтий аймгийн Орон нутгийн судлах музейн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, 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 толилуулаагүй 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн буруу илэрхийлэл нь санхүүгийн тайланд материаллагаар нөлөөлсөн бөгөөд өргөн тархсан байна гэж үзлээ. Үүнд:

Бэлэн мөнгөөр төлсөн музейн үзвэр үйлчилгээний орлогыг төвлөрүүлээгүй, сан хөмрөгч, байгууллагын ажилтны ХААН банкин дахь харилцах дансаар орлогодон авсан;

Нэг төрлийн бараа материалыг их хэмжээгээр худалдан авч зарцуулсан боловч тухайн байгууллагын үйл ажиллагаанд зарцуулсан эсэх, тухайн барааг бэлтгэн нийлүүлэгчээс нэр төрлөөр нь худалдан авсан эсэх нь тодорхойгүй;

Албан томилолтын зардлыг эрх бүхий байгууллагын тогтоосон хэмжээнээс дутуу тооцож олгодог зэрэг зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Шилэн дансны тухай хууль, Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам", Сангийн сайдын 2024 оны А/52 дугаар тушаал "Дотоод албан томилолтын зардлын хэмжээг шинэчлэн батлах тухай"-д нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

232520255

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант онд улс, орон нутгийн төсвөөс 984,698.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагаанаас 7,930.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагааны зардалд 997,299.2 мянган төгрөгийг зарцуулан, 2,832.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 607,864.2 мянган төгрөгийн 26 орлогын, 47,932.8 мянган төгрөгийн 4 зарлагын мөнгөн гүйлгээ, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний 94,050.1 мянган төгрөгийн 1 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Төрийн албан хаагчид дотоод томилолтын зардлыг эрх бүхий байгууллагын тогтоосон хэмжээнээс 1,447.5 мянган төгрөгөөр дутуу тооцож олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 778,656.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох 4 албан шаардлага хүргүүлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 5 зорилтын хүрээнд 59 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс, хэрэгжилт 94 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	23,545,514.29	17,689,963.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	7,532,701.29	3,304.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	7,532,701.29	3,304.00
3121	Төгрөг	7,532,701.29	3,304.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	7,529,397.29	-
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	3,304.00	3,304.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	180,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	180,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	16,012,813.00	17,506,659.00
354	Хангамжийн материал	16,012,813.00	17,506,659.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	80,450.00
35420	Аж ахуйн материал	11,291,013.00	12,648,909.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	275,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	4,446,800.00	4,777,300.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,901,389,777.60	4,678,200,399.61
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,901,389,777.60	4,678,200,399.61
392	Биет хөрөнгө	4,723,652,277.60	4,500,462,899.61
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,344,695,348.27	3,269,111,663.27
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(238,111,107.56)	(262,024,716.83)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	10,312,500.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	490,904,890.00	497,614,890.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,297,438.46)	(169,682,688.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	223,200,000.00	241,860,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,546,996.94)	(63,036,330.50)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	971,411,480.00	971,411,480.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,937,769.00	5,937,769.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(541,666.71)	(1,041,666.75)
393	Биет бус хөрөнгө	177,737,500.00	177,737,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	177,737,500.00	177,737,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,924,935,291.89	4,695,890,362.61
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,295,015.77	334,587.11
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,295,015.77	334,587.11
413	Өглөг	1,295,015.77	334,587.11
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,295,015.77	-
4136	Бусад өглөг	-	334,587.11
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	334,587.11
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,923,640,276.12	4,695,555,775.50
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,923,640,276.12	4,695,555,775.50
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	279,495,619.00	279,495,619.00
51101	Өмч: - төрийн	279,495,619.00	279,495,619.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,883,881,462.69	3,664,234,392.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,883,881,462.69	3,892,318,892.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(228,084,500.62)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	760,263,194.43	751,825,764.43
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,924,935,291.89	4,695,890,362.61

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,086,568,063.02	1,002,941,046.49
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	464,435,000.00	18,242,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	464,435,000.00	18,242,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	464,435,000.00	18,242,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,020,000.00	7,930,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	461,615,000.00	10,312,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	622,133,063.02	984,698,546.49
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	477,687,963.02	844,073,546.49
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	477,687,963.02	844,073,546.49
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	144,445,100.00	140,625,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	144,445,100.00	140,625,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	725,296,192.57	1,213,507,190.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	725,296,192.57	1,213,507,190.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	673,965,425.89	1,181,876,494.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	375,051,632.30	674,048,580.66
210101	Үндсэн цалин	275,873,691.08	461,696,041.80
210102	Нэмэгдэл	42,122,566.28	147,276,523.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,200,329.54	33,358,880.00
210104	Урамшуулал	36,855,045.40	31,717,135.52
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,601,022.63	85,624,261.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,278,037.69	58,473,161.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,679,708.51	6,787,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,834,499.86	3,393,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	724,990.48	3,393,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,083,786.09	13,575,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	116,865,837.32	124,792,426.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,252,662.32	9,282,262.70
210302	Түлш, халаалт	94,199,545.00	110,258,654.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,413,630.00	5,251,510.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,765,025.37	20,022,165.62
210401	Бичиг хэрэг	263,400.00	1,526,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,716,000.00	6,800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,342,585.37	2,074,261.62
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70,000.00	80,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,373,040.00	9,541,604.00
2105	Нормативт зардал	-	250,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	250,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,927,550.00	22,968,125.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,065,500.00	10,388,050.00
210604	Урсгал засвар	5,862,050.00	12,580,075.00
2107	Томиллот, зочны зардал	320,000.00	4,200,000.00
210702	Дотоод албан томиллот	320,000.00	4,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,309,109.90	6,206,788.38
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,785,467.00	4,964,500.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	523,642.90	1,242,288.38
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,125,248.37	243,764,146.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,752,600.00	2,410,625.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	109,372,648.37	241,353,521.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	51,330,766.68	31,630,695.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,244,754.00	17,589,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	2,858,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	14,730,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,544,754.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	11,209,022.58
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	11,209,022.58
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	25,086,012.68	2,832,673.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,086,012.68	2,832,673.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>361,271,870.45</u>	<u>(210,566,144.11)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,219,032.67	17,518,356.51
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,219,032.67	17,518,356.51
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(2,219,032.67)	(17,518,356.51)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>359,052,837.78</u>	<u>(228,084,500.62)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	624,953,063.02	992,628,546.49
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	800,000.00	7,930,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	800,000.00	7,930,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	800,000.00	7,930,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		7,930,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	624,153,063.02	984,698,546.49
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	479,707,963.02	844,073,546.49
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	479,707,963.02	844,073,546.49
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	144,445,100.00	140,625,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	144,445,100.00	140,625,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	623,788,848.72	1,000,157,943.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	623,788,848.72	1,000,157,943.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	572,458,082.04	968,527,247.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	374,508,095.54	675,786,071.20
210101	Үндсэн цалин	275,330,154.32	463,433,532.34
210102	Нэмэгдэл	42,122,566.28	147,276,523.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,200,329.54	33,358,880.00
210104	Урамшуулал	36,855,045.40	31,717,135.52
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,552,069.91	84,847,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,229,084.97	57,696,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,679,708.51	6,787,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,834,499.86	3,393,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	724,990.48	3,393,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,083,786.09	13,575,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	116,865,837.32	124,792,426.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,252,662.32	9,282,262.70
210302	Түлш, халаалт	94,199,545.00	110,258,654.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,413,630.00	5,251,510.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,095,385.37	6,373,800.00
210401	Бичиг хэрэг	263,400.00	1,943,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,716,000.00	1,800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,342,585.37	900,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70,000.00	80,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	703,400.00	1,650,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,951,084.00	45,360,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,694,800.00	32,360,450.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	763,034.00	
210604	Урсгал засвар	2,493,250.00	12,999,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	320,000.00	4,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	320,000.00	4,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,063,509.90	18,137,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,539,867.00	15,717,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	523,642.90	2,420,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,102,100.00	9,030,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,102,100.00	9,030,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	51,330,766.68	31,630,695.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,244,754.00	17,589,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		2,858,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		14,730,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,544,754.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,086,012.68	11,209,022.58
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,086,012.68	11,209,022.58
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас	-	2,832,673.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,832,673.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	1,164,214.30	(7,529,397.29)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,164,214.30	(7,529,397.29)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	6,368,486.99	7,532,701.29
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	7,532,701.29	3,304.00

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
1	2023 оны 1-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	279,495,619.00	760,263,194.43	3,562,718,404.35	4,602,477,217.78
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	279,495,619.00	760,263,194.43	3,562,718,404.35	4,602,477,217.78
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	359,052,837.78	359,052,837.78
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	279,495,619.00	760,263,194.43	3,883,881,462.69	4,923,640,276.12
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	279,495,619.00	760,263,194.43	3,883,881,462.69	4,923,640,276.12
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00		8,437,430.00	8,437,430.00
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	(8,437,430.00)	0.00	(8,437,430.00)
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(228,084,500.62)	(228,084,500.62)
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	279,495,619.00	751,825,764.43	3,664,234,392.07	4,695,555,775.50

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	994,498,600.00	986,116,247.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	994,498,600.00	986,116,247.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	976,909,600.00	968,527,247.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	678,776,900.00	675,786,071.20
210101	Үндсэн цалин	437,952,000.00	463,433,532.34
210102	Нэмэгдэл	160,016,300.00	147,276,523.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,084,000.00	33,358,880.00
210104	Урамшуулал	47,724,600.00	31,717,135.52
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,847,200.00	84,847,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,696,100.00	57,696,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,787,800.00	6,787,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,393,900.00	3,393,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,393,900.00	3,393,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,575,500.00	13,575,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	127,625,000.00	124,792,426.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,600,000.00	9,282,262.70
210302	Түлш, халаалт	112,025,000.00	110,258,654.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,000,000.00	5,251,510.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,400,000.00	6,373,800.00
210401	Бичиг хэрэг	1,800,000.00	1,943,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,800,000.00	1,800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	900,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,000.00	80,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.00	1,650,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,423,100.00	45,360,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	32,423,100.00	32,360,450.00
210604	Урсгал засвар	13,000,000.00	12,999,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,200,000.00	4,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,200,000.00	4,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,737,400.00	18,137,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,717,400.00	15,717,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,420,000.00	2,420,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,900,000.00	9,030,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,900,000.00	9,030,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,589,000.00	17,589,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,589,000.00	17,589,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,858,700.00	2,858,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,730,300.00	14,730,300.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	994,498,600.00	978,586,904.12
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	844,073,600.00	832,864,577.42
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	140,625,000.00	137,792,326.70
132001	Орон нутгийн төсвөөс	140,625,000.00	137,792,326.70
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	9,800,000.00	7,930,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,800,000.00	7,930,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	7,529,397.29

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 778,656.3 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснийг таслан зогсоох 4 албан шаардлага хүргүүлэв.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

1. Бэлэн мөнгөөр төлсөн Музейн үзвэр үйлчилгээний орлогыг Төрийн сангийн дансанд төвлөрүүлээгүй, сан хөмрөгч албан тушаалтай эд хариуцагчийн ажлыг хавсран гүйцэтгэгч ажилтны харилцах дансаар орлогодон авсан;
2. Нэр бүхий нэг төрлийн 7,394.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг их хэмжээгээр худалдан авч зарцуулсан боловч тухайн байгууллагын үйл ажиллагаанд зарцуулсан эсэх нь тодорхойгүй;

Дээрх зөрчлийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.1-д “Аудит хийх явцад гэмт хэргийн шинжтэй байж болзошгүй нөхцөл байдал илэрсэн тохиолдолд Монгол Улсын Ерөнхий аудитор энэ тухай прокурорын байгууллагад мэдэгдэж эрүүгийн хэрэг үүсгүүлэн шалгуулахаар холбогдох мэдээлэл, баримт бичгийг шилжүүлнэ” гэж заасны дагуу прокурорын байгууллагад мэдэгдэхээр Монгол Улсын Ерөнхий аудиторт уламжилсан болно.

3. Төрийн албан хаагчид дотоод томилолтын зардлыг эрх бүхий байгууллагын тогтоосон хэмжээнээс 1,447.5 мянган төгрөгөөр дутуу тооцож олгон санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй;
4. Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 607,864.2 мянган төгрөгийн 26 орлогын, 47,932.8 мянган төгрөгийн 4 зарлагын мөнгөн гүйлгээ, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний 94,050.1 мянган төгрөгийн 1 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

5.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ДҮГ	0	0										

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Хэрэгцээ шаардлагагүй хөрөнгө их хэмжээгээр бэлтгэн, зарцуулсан	1	7,394.8			1	7,394.8						
Албан томилолт дутуу олгодог	1	1,447.5			1	1,447.5						
Үйл ажиллагааны орлогыг төвлөрүүлээгүй	1	19,967.0			1	19,967.0						
ДҮН	3	28,809.3			3	28,809.3						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Мэдээлээгүй	1	749,847.0			1	749,847.0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Зөрчилгүй	0	0						



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 дугаар сарын 23

Дугаар 120-ХЭА-2025/02.6/НА-СТА-ТШЗ
А2390049 Чингис хот

Зөрчлийг таслан зогсоох тухай

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

Бэлэн мөнгөөр төлсөн Музейн үзвэр үйлчилгээний орлогыг Төрийн сангийн дансанд төвлөрүүлээгүй, сан хөмрөгч албан тушаалтай эд хариуцагчийн ажлыг хавсран гүйцэтгэгч Г.Цэцэглэхдаваагийн ХААН банкин дахь харилцах дансаар орлогодон авсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1.хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх", Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам"-ын 2.6-д Төсвийн байгууллага үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа (бусад орлого)-аас орох орлогыг мөнгөн касстаа бэлнээр хүлээн авч энэхүү орлогыг / түүнийг шууд захиран зарцуулах эрхгүй / ажлын дараагийн өдөрт багтаан кассын нярав Төрийн сан дахь бүртгэлийн дансанд тушаана. 8.3-д Энэ журмын 2.6-д заасан үйл ажиллагаанд тухайн байгууллагын төсвийн эрх захирагч, нягтлан бодогч нар хяналт тавьж ажиллана" гэсэн заалтыг 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 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. Үйл ажиллагааны орлогыг төрийн сангийн дансанд төвлөрүүлдэггүй зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг дарга Н.Нямсүрэн, нягтлан бодогч Д.Тунгалаг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

Х.ЕРКЕГҮЛ



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 дугаар сарын 23

Дугаар 121-ХЭА-2025/026/НА-СТА-ТШЗ
А 2390049 Чингис хот

Зөрчлийг таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймагын Орон нутгийн судлах музейн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төрийн албан хаагчид дотоод томилолтын зардлыг эрх бүхий байгууллагын тогтоосон хэмжээнээс 1,447.5 мянган төгрөгөөр дутуу тооцож олгон санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Сангийн сайдын 2024 оны А/52 дугаар тушаалаар батлагдсан "Дотоод албан томилолтын зардлын хэмжээг шинэчлэн батлах тухай" 1-д "Төрийн албан хаагчийн дотоод албан томилолтын хоолны зардлыг суманд 30,000 төгрөг, аймгийн төвд 40,000 төгрөг, Улаанбаатар, Эрдэнэт, Дархан хотуудад 50,000 төгрөгөөр, байрны зардлыг суманд 60,000 төгрөг, аймгийн төвд 130,000 төгрөг, Улаанбаатар, Эрдэнэт, Дархан хотуудад 150,000 төгрөгөөр тус тус шинэчлэн баталсугай" гэсэн заалтыг 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 албаа, 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 4.2.1.8-д "байгуулсан гэрээ, хэлцэл, холбогдох дүрэм, журмыг баримтлаагүй;" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Дотоод албан томилолтын зардлыг дутуу тооцож олгодог зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг дарга Н.Нямсүрэн, нягтлан бодогч Д.Тунгалаг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

Х.ЕРКЕГҮЛ



232504121



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 дугаар сарын 23

Дугаар 122-ХЭА-2025/026/НА-СТА-ТШЗ
А2390049

Чингис хот

Зөрчлийг таслан зогсоох тухай

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

Нэр бүхий нэг төрлийн 7,394.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг их хэмжээгээр худалдан авч зарцуулсан боловч тухайн байгууллагын үйл ажиллагаанд зарцуулсан эсэх, тухайн барааг бэлтгэн нийлүүлэгчээс нэр төрлөөр нь худалдан авсан эсэх нь тодорхойгүй 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 15.1.6-д "нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх" гэсэн заалтыг 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 аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.3-т "төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан, зах зээлийн үнээс өндөр үнэтэй эсвэл шаардлагагүй хөрөнгө олж бэлтгэсэн" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулж хэрэгцээ шаардлагагүй хөрөнгө бэлтгэх зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг дарга Н.Нямсүрэн, нягтлан бодогч Д.Тунгалаг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

Х.ЕРКЕГҮЛ



232504122



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 дугаар сарын 23

Дугаар 123-ХЭА-2025/026/НА-СТА-ТЦС
А 2390049

Чингис хот

Зөрчлийг таслан зогсоох тухай

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

Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 607,864.2 мянган төгрөгийн 26 орлогын, 47,932.8 мянган төгрөгийн 4 зарлагын мөнгөн гүйлгээ, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний 94,050.1 мянган төгрөгийн 1 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”, 6.4.4.таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг” гэсэн заалтуудыг 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 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 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1-д “Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана”, 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. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг дарга Н.Нямсүрэн, нягтлан бодогч Д.Тунгалаг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

Х.ЕРКЕГҮЛ