

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2026/102/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот

2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Д.Эрдэнэтуяа
Утас: 99569599

Цахим хаяг: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	12

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын



**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН
ГАЗАР**

АЗДТГ-ын 3 дугаар давхарт, Сариг баг, Хэрлэн сум,
Хэнтий аймаг, 23119, Утас/Факс: (976) 70562112,
Цахим шуудан: khentii@audit.gov.mn

2026.02.25 № 363

танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Бор-өндөр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 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 2025 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:

- ✓ “Баялаг говь” ХХК-д “Усан сан байгуулах, усны нөөцийн сав авах” ажил гүйцэтгэх гэрээний дагуу 2023 онд урьдчилан шилжүүлсэн 9,000.0 мянган төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах талаар арга хэмжээ аваагүй.
- ✓ Тайлант хугацаанд 6 ажилтанд олгосон цалинд ноогдох 4,447.4 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг нийгмийн даатгалын тайланд дутуу тусгаж, тайлагнаагүй орхигдуулсан.
- ✓ Үндсэн үйл ажиллагааны зардлаас буудал, хоол, тэмцээн уралдааны зардал, эрсдэлийн сангаас шагнал урамшуулал, зураг төсвийн үнэ, бохирын шугамын засвар зэрэгт нийт 28,697.4 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.
- ✓ Тайлант онд нийгмийн бодлогын мэргэжилтэн Ц.Эсүжингийн харилцах дансанд 3,369.2 мянган төгрөгийг шагнал, тэмцээн уралдааны зардалд шилжүүлсэн боловч эд хариуцагчийн тайлан гаргаагүй, зарцуулалтыг нотлох анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч нягтлан бодох бүртгэл хөтөлсөн зэрэг зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төсвийн тухай хууль болон санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант онд 2,054,575.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагааны зардалд 1,918,301.0 мянган төгрөгийг зарцуулан, орон нутгийн төсөвт 136,274.0 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 138,296.3 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 45,287.4 мянган төгрөг, нийт 183,583.7 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 159,865.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, 23,718.6 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлжээ.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 212,839.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 167,325.5 мянган төгрөгийн 4 алдааг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулж, 3,369.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 42,144.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлжээ.

Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 144 арга хэмжээ тусгаж, 91.0 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	529,747,549.00	1,026,759,517.60
33	АВЛАГА	141,523,686.00	378,385,578.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	57,249.00	57,249.00
335	Бусад авлага	141,466,437.00	378,328,329.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	141,033,220.00	35,104,620.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	433,217.00	343,223,709.00
34	УРЬДЧИЛГАА	144,250,000.00	245,298,690.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	101,048,890.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	144,250,000.00	144,250,000.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	144,250,000.00	144,250,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	243,973,863.00	403,075,049.60
354	Хангамжийн материал	233,973,863.00	386,075,049.60
35410	Бичиг хэргийн материал	1,700,000.00	4,323,540.00
35420	Аж ахуйн материал	219,944,863.00	357,000,706.60
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	1,650,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	2,531,053.00
35450	Барилгын засварын материал	12,329,000.00	20,569,750.00
35600	Мал амьтад	10,000,000.00	17,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,229,008,352.32	1,149,599,125.30
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,229,008,352.32	1,149,599,125.30
392	Биет хөрөнгө	1,212,320,352.32	1,131,598,625.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	757,906,827.00	754,678,327.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(158,593,976.62)	(210,741,068.06)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	370,650,000.00	288,350,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,322,222.40)	(86,997,222.52)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	262,032,684.00	337,120,955.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(131,993,956.79)	(117,637,036.00)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	84,833,000.00	65,168,700.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(55,406,202.69)	(40,657,846.63)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	13,558,100.00	3,478,200.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,425,366.32)	(2,653,044.03)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	31,600,000.00	31,600,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	205,843,642.00	190,664,792.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(110,362,173.86)	(80,776,132.39)
393	Биет бус хөрөнгө	16,688,000.00	18,000,500.00
39301	Програм хангамж	280,000.00	1,780,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(280,000.00)	(467,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,688,000.00	16,688,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,758,755,901.32	2,176,358,642.90
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	143,442,422.81
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	143,442,422.81
413	Өглөг	-	143,442,422.81
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	4,499,105.71
4136	Бусад өглөг	-	138,943,317.10
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	134,334,757.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	4,608,560.10
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,758,755,901.32	2,032,916,220.09
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,758,755,901.32	2,032,916,220.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	93,160,636.81	93,160,636.81
51101	Өмч: - төрийн	93,160,636.81	93,160,636.81
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,422,886,249.03	1,697,046,567.80
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,422,886,249.03	1,422,886,249.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	274,160,318.77
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	242,709,015.48	242,709,015.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,758,755,901.32	2,176,358,642.90

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,199,688,837.0	2,293,355,493.9
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	255,315,283.00	184,843,904.93
120	Нийтлэг татварын бус орлого	255,315,283.00	184,843,904.93
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	255,315,283.00	184,843,904.93
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	255,315,283.00	184,843,904.93
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,944,373,554.00	2,108,511,589.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	601,480,654.00	53,936,489.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	156,060,054.00	8,649,089.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	445,420,600.00	45,287,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,342,892,900.00	2,054,575,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,342,892,900.00	2,054,575,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,617,253,413.74	1,949,345,175.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,617,253,413.74	1,949,345,175.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,321,369,288.66	1,796,624,614.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	907,280,403.86	1,048,889,018.74
210101	Үндсэн цалин	511,739,223.86	587,134,087.37
210102	Нэмэгдэл	301,430,180.00	380,072,631.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	70,190,000.00	73,420,000.00
210104	Урамшуулал	23,921,000.00	8,262,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	106,617,075.82	127,609,097.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	73,371,356.82	88,504,645.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,266,831.43	10,324,113.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,642,245.90	5,473,218.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,148,590.13	4,603,502.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,188,051.54	18,703,618.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,081,415.24	46,307,289.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,196,157.24	10,670,438.94
210302	Түлш, халаалт	32,740,880.44	32,454,653.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,144,377.56	3,182,198.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	74,057,148.00	74,592,170.00
210401	Бичиг хэрэг	13,192,754.00	16,492,640.00
210402	Тээвэр, шатахуун	44,249,904.00	40,717,830.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,540,080.00	4,192,650.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	466,250.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ажуйн эд зүйлс	11,608,160.00	5,189,050.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	-	8,000,000.00
2105	Нормативт зардал	-	1,199,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,199,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	48,715,915.28	34,489,230.58
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,391,399.99	2,033,399.88
210602	Тавилга	689,149.89	951,600.54
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	45,135,365.40	31,504,230.16
2107	Гомиллолт, зочны зардал	26,018,000.00	23,930,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	26,018,000.00	23,930,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	152,177,603.00	6,854,294.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	144,453,672.00	5,357,444.40
210803	Даатгалын үйлчилгээ	366,050.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	535,524.00	499,124.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	225,493.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,190,000.00	250,000.00
210807	Газрын төлбөр	406,864.00	559,726.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	961,421,727.46	432,754,013.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	817,286,687.00	237,969,461.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,131,000.00	4,358,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	136,004,040.46	190,426,552.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	295,884,125.08	152,720,560.25
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	42,804,570.00	16,446,500.43
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	8,250,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	37,048,045.00	8,196,500.43
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,756,525.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	253,079,555.08	136,274,059.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	253,079,555.08	136,274,059.82
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	582,435,423.26	344,010,318.73
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,655,000.00	69,849,999.96
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,655,000.00	69,849,999.96
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(1+3-225)	(1,655,000.00)	(69,849,999.96)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	580,780,423.26	274,160,318.77

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,967,173,284.00	2,238,158,809.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,967,173,284.00	2,238,158,809.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	624,280,364.00	183,583,709.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	176,659,764.00	136,296,309.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	445,420,600.00	45,287,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,342,892,900.00	2,054,575,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,342,892,900.00	2,054,575,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,884,873,284.00	2,238,158,809.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,884,873,284.00	2,238,158,809.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,456,955,638.92	2,061,996,129.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	898,144,067.77	1,150,759,026.95
210101	Үндсэн цалин	504,198,653.77	773,653,624.58
210102	Нэмэгдэл	298,830,399.00	309,237,767.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	71,207,651.00	59,605,335.00
210104	Урамшуулал	23,907,364.00	8,262,300.00
2102	Ажил олгогчдоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115,803,660.91	115,700,524.29
210201	Тэтгэрийн даатгал	79,730,739.68	79,789,461.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,366,023.23	9,520,569.70
210203	ҮОМШЕ-ний даатгал	5,064,012.15	5,040,279.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,128,579.13	4,228,817.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,514,306.72	17,121,397.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,081,415.24	46,307,289.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,196,157.24	10,670,438.94
210302	Түлш, халаалт	32,740,880.44	32,454,653.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,144,377.56	3,182,198.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,359,493.00	64,171,550.00
210401	Бичиг хэрэг	16,691,800.00	12,297,380.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,293,054.00	41,847,570.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,422,080.00	4,159,650.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	466,250.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,486,309.00	5,866,950.00
2105	Нормативт зардал	922,000.00	1,178,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	922,000.00	1,178,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	122,756,870.00	135,358,850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	54,478,480.00	92,764,600.00
210602	Тавилга	7,741,900.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	896,000.00	-
210604	Урсгал засвар	59,640,490.00	42,594,250.00
2107	Томилголт, зочны зардал	26,136,000.00	23,930,000.00
210702	Дотоод албан томилголт	26,136,000.00	23,930,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	179,442,603.00	57,256,558.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	171,853,672.00	55,627,708.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	366,050.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	535,524.00	499,124.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	225,493.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,055,000.00	482,000.00
210807	Газрын төлбөр	406,864.00	559,726.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,008,309,529.00	467,334,330.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	999,188,529.00	462,976,330.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,121,000.00	4,358,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	427,917,645.08	176,162,679.82
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	42,804,870.00	16,170,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	3,250,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	37,048,045.00	7,920,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,756,825.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	253,079,555.08	136,274,059.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	253,079,555.08	136,274,059.82
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	132,033,220.00	23,718,620.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	132,033,220.00	23,718,620.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	82,300,000.00	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	82,300,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	82,300,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	82,300,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	82,300,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(82,300,000.00)	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
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	Хуримлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	1,422,886,249.03	1,758,755,901.32
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	1,422,886,249.03	1,758,755,901.32
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	1,422,886,249.03	1,758,755,901.32
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	1,422,886,249.03	1,758,755,901.32
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	1,422,886,249.03	1,758,755,901.32
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	274,160,318.77	274,160,318.77
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	1,697,046,567.80	2,032,916,220.09

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,054,575,100.00	1,918,301,040.18	136,274,059.82	93.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,054,575,100.00	1,918,301,040.18	136,274,059.82	93.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,035,823,600.00	1,902,131,040.18	133,692,559.82	93.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,182,450,300.00	1,150,759,026.95	31,691,273.05	97.32
210101	Үндсэн цалин	662,261,200.00	773,653,624.58	(111,392,424.58)	116.82
210102	Нэмэгдэл	339,757,100.00	309,237,767.37	30,519,332.63	91.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	134,640,000.00	59,605,335.00	75,034,665.00	44.27
210104	Урамшуулал	-	8,262,300.00	(8,262,300.00)	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	45,792,000.00	-	45,792,000.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	135,806,200.00	115,700,524.29	20,105,675.71	85.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	92,348,300.00	79,789,461.21	12,558,838.79	86.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,864,500.00	9,520,569.70	1,343,930.30	87.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,432,200.00	5,040,279.01	391,920.99	92.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,432,200.00	4,228,817.12	1,203,382.88	77.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,729,000.00	17,121,397.25	4,607,602.75	78.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,647,500.00	46,307,289.94	9,340,210.06	83.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,000,000.00	10,670,438.94	1,329,561.06	88.92
210302	Түлш, халаалт	37,647,500.00	32,454,653.00	5,192,847.00	86.21
210303	Цэвэр, бохир ус	6,000,000.00	3,182,198.00	2,817,802.00	53.04
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	68,311,000.00	60,609,489.00	7,701,511.00	88.73
210401	Бичиг хэрэг	10,000,000.00	10,655,300.00	(655,300.00)	106.55
210402	Тээвэр, шатахуун	43,000,000.00	39,927,589.00	3,072,411.00	92.85
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,478,400.00	4,159,650.00	318,750.00	92.88
210405	Хог хаягдал зайлуулах, жортон мэрэгчдийн устгал, ариугал	1,045,000.00	-	1,045,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,787,600.00	5,866,950.00	3,920,650.00	59.94
2105	Норматив зардал	4,807,200.00	1,178,000.00	3,629,200.00	24.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,807,200.00	1,178,000.00	3,629,200.00	24.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	145,928,300.00	135,358,850.00	10,569,450.00	92.76
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	95,585,200.00	92,764,600.00	2,820,600.00	97.05
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	943,100.00	-	943,100.00	-
210604	Урсгал засвар	49,400,000.00	42,594,250.00	6,805,750.00	86.22
2107	Томилолт, зочны зардал	26,000,000.00	23,930,000.00	2,070,000.00	92.04
210702	Дотоод албан томилолт	26,000,000.00	23,930,000.00	2,070,000.00	92.04
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	81,479,500.00	56,527,450.00	24,952,050.00	69.38
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	77,356,500.00	54,898,600.00	22,457,900.00	70.97
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	622,800.00	-	622,800.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,014,300.00	-	1,014,300.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	536,400.00	499,124.00	37,276.00	93.05
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	245,600.00	88,000.00	157,600.00	35.83
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	740,400.00	482,000.00	258,400.00	65.10
210807	Газрын төлбөр	963,500.00	559,726.00	403,774.00	58.09
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	335,393,600.00	311,760,410.00	23,633,190.00	92.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	330,844,700.00	307,402,410.00	23,442,290.00	92.91
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,548,900.00	4,358,000.00	190,900.00	95.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,751,500.00	16,170,000.00	2,581,500.00	86.23
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,751,500.00	16,170,000.00	2,581,500.00	86.23
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,250,000.00	8,250,000.00	-	100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,920,000.00	7,920,000.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шалгалт урамшуулал	2,581,500.00	-	2,581,500.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,054,575,100.00	1,918,301,040.18	136,274,059.82	93.37
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,054,575,100.00	1,918,301,040.18	136,274,059.82	93.37
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,054,575,100.00	1,918,301,040.18	136,274,059.82	93.37
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	34.00	34.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	9.00	9.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00	-	100.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	183,583,709.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	183,583,709.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	159,865,089.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,562,061.00
210401	Бичиг хэрэг	1,642,080.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,919,981.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	729,108.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	729,108.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	155,573,920.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	155,573,920.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	23,718,620.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,718,620.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	183,583,709.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	183,583,709.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	138,296,309.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	45,287,400.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 161,505.7 мянган төгрөгийн 4 алдаа илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залрууллаа. Үүнд:

1. Соёлын төвийн засварын зураг төсвийн урьдчилгаа 8,000.0 мянган төгрөгийн шилжүүлсэн боловч урьдчилж гарсан зардалд бүртгээгүй зардалд хаасан.
2. Засаг даргын нөөц хөрөнгө, Засаг даргын мөрийн хөтөлбөр, Эрсдэлийн сангаас худалдан авсан бусад байгууллагад хүлээлгэн өгөх 93,048.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүй, хүлээн авсан акт байхгүй, хүлээлгэж өгөөгүй.
3. Тайлант хугацаанд худалдан авсан 38,129.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг нягтлан бодох бүртгэлд тусгалгүй орхигдуулсан.
4. Зос хаан норов ХХК-аас нэхэмжилсэн 377.0 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн зардал, Баянзаг динозавр ХХК-аас худалдан авсан онцгой байдлын тоног төхөөрөмжийн үлдэгдэл төлбөр болох 18,350.0 мянган төгрөг, Эко лэнд менежмент ХХК-тай байгуулсан ажил гүйцэтгэх гэрээний үлдэгдэл төлбөр 3,600.0 мянган төгрөг нийт 22,327.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй орхигдуулсан.

Аудитаар нийт 45,514.1 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс, 3,369.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 42,144.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Тайлант хугацаанд нийгмийн бодлогын мэргэжилтэн Ц.Эсүжингийн харилцах дансанд 3,369.2 мянган төгрөгийг шагнал, тэмцээн уралдааны зардалд шилжүүлж, анхан шатны баримтгүй зарцуулж, бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайлан гаргаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.”, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-т “Хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх” гэсэн заалт, нийцтэй бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Төлбөрийн актын биелэлтийг 2026 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор fas.audit.mn системд бүртгэн илгээж, аймаг дахь Төрийн аудитын газарт албан бичгээр, нотлох баримтын хамт ирүүлэх

5.2 Албан шаардлага

1. Үндсэн үйл ажиллагааны зардлаас буудал, хоол, тэмцээн уралдааны зардал, эрсдэлийн сангаас шагнал урамшуулал, зураг төсвийн үнэ, бохирын шугамын засвар зэрэгт нийт 28,697.4 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5-т “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалт, нийцтэй бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2. Баялагговь ХХК-д “Усан сан байгуулах, усны нөөцийн сав авах” ажил гүйцэтгэх гэрээний дагуу 2023 онд урьдчилан шилжүүлсэн 9,000.0 мянган төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах талаар арга хэмжээ аваагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”; 20.2.6-д “Эд

хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”; Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй “ гэсэн заалт, нийцтэй бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3. Тайлант онд 6 ажилтанд олгосон цалинд ноогдох 4,447.4 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг нийгмийн даатгалын тайланд дутуу тусгаж, тайлагнаагүй орхигдуулсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” , Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.2.2-д “Орон тоо болон цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогын бүрэлдэхүүнийг үнэн зөв тодорхойлж, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг энэ хуулиар тогтоосон хувь хэмжээгээр ногдуулж, сар бүр нийгмийн даатгалын санд төлөх”, 32.2.3-д “Нийгмийн даатгалын холбогдолтой анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэлийг хөтөлж, нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн тайлан, мэдээг гарган энэ хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.1-д заасан хугацаанд нийгмийн даатгалын байгууллагад хүргүүлэх”; гэсэн заалт, нийцтэй бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Албан шаардлагын биелэлтийг 2026 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор fas.audit.mn системд бүртгэн илгээж, аймаг дахь Төрийн аудитын газарт албан бичгээр, нотлох баримтын хамт ирүүлэх

5.3 Зөвлөмж

Байхгүй.

Аудитаар илрүүлсэн 45,514.1 мянган төгрөгийн зөрчил, 230,815.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудлууд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс хэтэрсэн тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Урьдчилж гарсан зардлыг зардалд бүртгэсэн.	2	101,048.8	2	101,048.8			2	101,048.8				
Хөрөнгө бүртгээгүй орхигдуулсан	1	38,129.8	1	38,129.8			1	38,129.8				
Өглөг тусгаагүй орхигдуулсан	1	22,327.0	1	22,327.0			1	22,327.0				
Дүн	4	161,505.7	4	161,505.7			4	161,505.7	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
Мөнгөн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	28,697.4			1	28,697.4						
НДШ -ийн тайланд цалинг дутуу тусгаж орхигдуулсан	1	4,447.4			1	4,447.4						
Авлагыг тооцоо нийлээгүй.	1	9,000.0			1	9,000.0						
Анхан шатны баримтгүй зарцуулсан	1	3,369.2	1	3,369.2								
Гэмт хэргийн шинжтэй нөхцөл байдал үүссэн	1	230,815.8									1	230,815.8
Дүн	4	276,329.9	1	3,369.2	3	42,144.9					1	230,815.8



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2026 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 36-А2371125

Чингис хот

ХЭА - 2026/102/НА-СТА - ТШЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймагын Бор-Өндөр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд нийгмийн бодлогын мэргэжилтэн Ц.Эсүжингийн харилцах дансанд 3,369,269.00 (гурван сая гурван зуун жаран есөн мянга хоёр зуун жаран ес) төгрөгийг шагнал, тэмцээн уралдааны зардалд шилжүүлж, анхан шатны баримтгүй зарцуулж, бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайлан гаргаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.", 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-т "Хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэсэн заалтыг тус тус 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 аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.8-т "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэсэн заалтыг үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

1. Анхан шатны баримтгүй зарцуулсан 3,369,269.00 (гурван сая гурван зуун жаран есөн мянга хоёр зуун жаран ес) төгрөгийг Засаг даргын тамгын газрын дарга З.Ууганжаргалаар төлүүлж аймгийн Төрийн сан банк дахь "Нэр заагдаагүй бусад орлого" 100180000955 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
2. Актын биелэлтийг 2026 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг дарга З.Ууганжаргал-д хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР



Ж.ГАНБААТАР

Д.ЭРДЭНЭТУЯА



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 23

Дугаар 58-А/237/125

Чингис хот

ХЭА-2026/102/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймагын Бор-Өндөр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Баялагговь ХХК-д "Усан сан байгуулах, усны нөөцийн сав авах" ажил гүйцэтгэх гэрээний дагуу 2023 онд урьдчилан шилжүүлсэн 9,000,000.00 (есөн сая) төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах талаар арга хэмжээ аваагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах"; 20.2.6-д "Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах"; Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтуудтай 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 4.2.1.7-д "Авлага, өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулдаггүй, барагдуулах талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй 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 З.Ууганжаргал, нягтлан бодогч Д.Болортуяа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР



Ж.ГАНБААТАР

Д.ЭРДЭНЭТУЯА



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 23

Дугаар 57-А/2371125

Чингис хот

ХЭА-2026/102/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Үндсэн үйл ажиллагааны зардлаас буудал, хоол, тэмцээн уралдааны зардал, эрсдэлийн сангаас шагнал урамшуулал, зураг төсвийн үнэ, бохирын шугамын засвар зэрэгт нийт 28,697,440.00 (хорин найман сая зургаан зуун ерэн долоон мянга дөрвөн зуун дөч) төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5-т "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.6-т "төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан;" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулдаг зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2026 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Засаг даргын тамгын газрын дарга З.Ууганжаргал-д даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР



Ж.ГАНБААТАР

Д.ЭРДЭНЭТУЯА



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 23

Дугаар 59-А 2371125

ХЭА-2026/102/НА-СТА-ТШ 8

Чингис хот

Зөрчил таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд 6 ажилтанд олгосон цалинд ноогдох 4,447,426.45 төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг нийгмийн даатгалын тайланд дутуу тусгаж, тайлагнаагүй орхигдуулсан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.2.2-д "Орон тоо болон цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогын бүрэлдэхүүнийг үнэн зөв тодорхойлж, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг энэ хуулиар тогтоосон хувь хэмжээгээр ногдуулж, сар бүр нийгмийн даатгалын санд төлөх", 32.2.3-д "Нийгмийн даатгалын холбогдолтой анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэлийг хөтөлж, нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн тайлан, мэдээг гарган энэ хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.1-д заасан хугацаанд нийгмийн даатгалын байгууллагад хүргүүлэх"; 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. Ажилчдын цалинг нийгмийн даатгалын тайланд дутуу тайлагнадаг зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг дарга З.Ууганжаргал, нягтлан бодогч Д.Болортуяа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

Д.ЭРДЭНЭТУЯА

