

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан



## АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

### САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/253/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Мөрөн сум 2024 он	Хөвсгөл аймаг дахь тэргүүлэх аудитор: Утас: 88883317 Аудитын менежер: Утас: 99089114 Ахлах аудитор Утас: 88012671 Ари файнэнс аудит ХХК-ийн захирал: Д.Ариунаа Утас: 99088151	Төрийн аудитын газрын дарга, А.Эрдэнэбаатар Цахим хаяг: <a href="mailto:erdenebaatara@audit.gov.mn">erdenebaatara@audit.gov.mn</a> Б.Тэгшдэлгэр Цахим хаяг: <a href="mailto:tegshdelgerb@audit.gov.mn">tegshdelgerb@audit.gov.mn</a> Г.Ичинхорлоо Цахим хаяг: <a href="mailto:ichinkhorlooga@audit.gov.mn">ichinkhorlooga@audit.gov.mn</a> Цахим хаяг: <a href="mailto:arifin.audit@gmail.com">arifin.audit@gmail.com</a>
--	---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,  
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120  
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn  
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/199  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН МӨРӨН  
СУМЫН 6 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН  
ЭРХЛЭГЧ Н.ОЮУНБИЛЭГ ТАНАА

**Хараат бус аудиторын дүгнэлт**

**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 Мөрөн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Мөрөн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

**Дүгнэлтийн үндэслэл**

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

**Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар Боловсролын ерөнхий газраас 28,977.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авсан байна.

**Аудитын гол асуудал**

Аудитаар бараа материалын тооллогыг үр дүнтэй зохион байгуулаагүй, бараа материалын хөдөлгөөнийг тухай бүр бүртгээгүй, эхэлж авснаа эхэлж зарлагадах аргыг ашиглаагүй зөрчил илэрлээ.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 зорилт, 53 арга хэмжээний хүрээнд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 88.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

**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.

9724040465

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

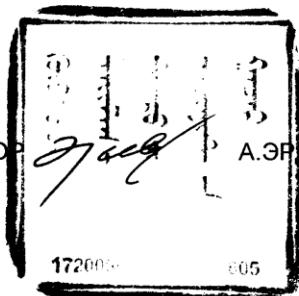
**Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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



А.ЭРДЭНЭБААТАР

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

**2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

**2.1 Санхүүгийн байдлын тайлан**

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>66,754,548.79</b>	<b>158,713,656.78</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	5,328,410.00	70,033,805.50
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	5,328,410.00	70,033,805.50
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	5,328,410.00	70,033,805.50
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,328,410.00	70,033,805.50
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	00.00	3,851,837.50
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	00.00	3,851,837.50
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	3,851,837.50
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	61,426,138.79	84,828,013.78
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	352,000.00	352,000.00
35130	Эм боох материал	352,000.00	352,000.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	61,074,138.79	84,476,013.78
35410	Бичиг хэргийн материал	1,591,800.00	2,060,100.00
35420	Аж ахуйн материал	1,385,220.00	1,292,812.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	50,000.00	50,000.00
35460	Хүнсний материал	11,561,408.63	13,132,828.70
35470	Бусад хангамжийн материал	46,485,710.16	67,940,273.08
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>386,163,757.85</b>	<b>392,616,649.49</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	386,163,757.85	392,616,649.49
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	250,588,757.85	257,041,649.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	225,785,898.60	225,785,898.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,370,314.88	-36,712,893.60
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	62,199,818.08	83,044,938.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,961,132.47	-25,735,669.03
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,803,660.00	17,595,260.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,269,171.48	-8,735,884.56
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,000,000.00	6,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,600,000.00	-4,200,000.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	135,575,000.00	135,575,000.00
39301	Програм хангамж	787,000.00	787,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-787,000.00	-787,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	135,575,000.00	135,575,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>452,918,306.64</b>	<b>551,330,306.27</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>7,824,916.91</b>	<b>794,564.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	7,824,916.91	794,564.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	7,824,916.91	794,564.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	7,153,916.91	00.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	671,000.00	794,564.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	671,000.00	794,564.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>445,093,389.73</b>	<b>550,535,742.27</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	445,093,389.73	550,535,742.27
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	295,725,422.00	295,725,422.00
51101	Өмч: - төрийн	295,725,422.00	295,725,422.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	-68,596,476.27	36,902,076.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-68,596,476.27	-68,540,276.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	105,442,352.54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	217,964,444.00	217,908,244.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>452,918,306.64</b>	<b>551,330,306.27</b>

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>564,388,835.00</b>	<b>846,078,120.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>22,067,335.00</b>	<b>63,243,120.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	22,067,335.00	63,243,120.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,456,600.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,456,600.00	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /үндсэн хөрөнгө/	18,610,735.00	28,977,820.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /үндсэн хөрөнгө/	00.00	34,265,300.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>542,321,500.00</b>	<b>782,835,000.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	443,839,900.00	697,353,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	443,839,900.00	697,353,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	98,481,600.00	85,482,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	98,481,600.00	85,482,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>574,900,149.27</b>	<b>740,635,767.46</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>574,900,149.27</b>	<b>740,635,767.46</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	570,087,849.27	736,033,406.92
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	353,679,614.05	464,959,615.81
210101	Үндсэн цалин	254,356,172.36	305,722,006.29
210102	Нэмэгдэл	79,112,317.60	139,545,537.52
210104	Урамшуулал	20,211,124.09	19,692,072.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	44,752,202.86	60,199,396.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,431,389.94	40,754,207.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,580,128.23	4,788,828.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,954,856.46	3,750,488.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	716,105.65	1,165,020.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,069,722.58	9,740,851.05
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	61,182,100.00	73,114,239.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,000,000.00	6,800,623.06
210302	Түлш, халаалт	52,682,100.00	61,738,644.90
210303	Цэвэр, бохир ус	5,500,000.00	4,574,971.50
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	22,089,118.34	22,032,109.08
210401	Бичиг хэрэг	1,113,000.00	9,014,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,181,644.00	10,611,772.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	9,794,474.34	2,405,637.08
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	50,936,701.63	68,476,617.43
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,059,150.00	127,100.00
210502	Хоол, хүнс	49,877,551.63	68,349,517.43
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	8,427,296.00	12,000,000.00
210604	Урсгал засвар	8,427,296.00	12,000,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	962,000.00	1,290,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,290,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	28,058,816.39	33,961,428.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,724,390.00	6,307,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,718,000.00	5,128,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,616,426.39	22,524,928.36
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	4,812,300.00	4,602,360.54
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	4,062,000.00	4,234,600.00

**Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,062,000.00	4,234,600.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	750,300.00	367,760.54
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	750,300.00	367,760.54
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>-10,511,314.27</u></b>	<b><u>105,442,352.54</u></b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>-10,511,314.27</u></b>	<b><u>105,442,352.54</u></b>

**2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>542,321,500.00</u></b>	<b><u>782,835,000.00</u></b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>542,321,500.00</b>	<b>782,835,000.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	443,839,900.00	697,353,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	443,839,900.00	697,353,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	98,481,600.00	85,482,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	98,481,600.00	85,482,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>536,993,090.00</u></b>	<b><u>718,129,604.50</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>536,993,090.00</b>	<b>718,129,604.50</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>532,180,790.00</b>	<b>713,527,243.96</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	347,469,800.00	475,021,266.92
210101	Үндсэн цалин	248,111,358.31	315,783,657.40
210102	Нэмэгдэл	79,147,317.60	139,545,537.52
210104	Урамшуулал	20,211,124.09	19,692,072.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	43,808,100.00	61,143,500.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,789,400.00	41,396,197.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,504,600.00	4,864,356.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,803,800.00	3,901,545.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	701,000.00	1,202,785.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,009,300.00	9,778,615.57
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	56,482,100.00	73,114,239.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,000,000.00	6,800,623.06
210302	Түлш, халаалт	47,982,100.00	61,738,644.90
210303	Цэвэр, бохир ус	5,500,000.00	4,574,971.50
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	57,436,690.00	69,920,937.50
210502	Хоол, хүнс	57,436,690.00	69,920,937.50
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	10,500,000.00	12,000,000.00
210604	Урсгал засвар	10,500,000.00	12,000,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	962,000.00	1,290,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,290,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	15,522,100.00	21,037,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,862,100.00	17,128,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,660,000.00	3,908,900.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>4,812,300.00</b>	<b>4,602,360.54</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	4,062,000.00	4,234,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,062,000.00	4,234,600.00

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	367,760.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	367,760.54
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	750,300.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	750,300.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<b>5,328,410.00</b>	<b>64,705,395.50</b>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,328,410.00	64,705,395.50
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	5,328,410.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,328,410.00	70,033,805.50

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

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	295,725,422.00	217,964,444.00	-58,085,162.00	455,604,704.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	295,725,422.00	217,964,444.00	-58,085,162.00	455,604,704.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-10,511,314.27	-10,511,314.27
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	295,725,422.00	217,964,444.00	-68,596,476.27	445,093,389.73
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	295,725,422.00	217,964,444.00	-68,596,476.27	445,093,389.73
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	56,200.00	56,200.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	295,725,422.00	217,964,444.00	-68,540,276.27	445,149,589.73
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-56,200.00	00.00	-56,200.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	105,442,352.54	105,442,352.54
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	295,725,422.00	217,908,244.00	36,902,076.27	550,535,742.27

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

төгрөг

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	5,328,410.00	(5,328,410.00)
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	788,163,500.00	709,701,899.96	70,401,656.04	90.05

**Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>788,163,500.00</b>	<b>717,761,843.96</b>	<b>70,401,656.04</b>	<b>90.05</b>
<b>210</b>	<b>Бараа, үйлчилгээний зардал</b>	<b>783,928,900.00</b>	<b>713,527,243.96</b>	<b>70,401,656.04</b>	<b>89.99</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>535,892,500.00</b>	<b>475,021,266.92</b>	<b>60,871,233.08</b>	<b>88.64</b>
210101	Үндсэн цалин	369,578,900.00	315,783,657.40	<b>53,795,242.60</b>	85.44
210102	Нэмэгдэл	147,744,500.00	139,545,537.52	<b>8,198,962.48</b>	94.45
210104	Урамшуулал	18,569,100.00	19,692,072.00	<b>(1,122,972.00)</b>	106.05
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>66,987,200.00</b>	<b>61,143,500.08</b>	<b>5,843,699.92</b>	<b>91.28</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,550,900.00	41,396,197.93	<b>4,154,702.07</b>	90.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,359,300.00	4,864,356.30	<b>494,943.70</b>	90.76
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	4,287,300.00	3,901,545.23	<b>385,754.77</b>	91.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,071,900.00	1,202,785.05	<b>(130,885.05)</b>	112.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,717,800.00	9,778,615.57	<b>939,184.43</b>	91.24
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>73,482,000.00</b>	<b>73,114,239.46</b>	<b>367,760.54</b>	<b>99.50</b>
210301	Гэрэл цахилгаан	6,600,000.00	6,800,623.06	<b>(200,623.06)</b>	103.04
210302	Түлш, халаалт	61,882,000.00	61,738,644.90	<b>143,355.10</b>	99.77
210303	Цэвэр, бохир ус	5,000,000.00	4,574,971.50	<b>425,028.50</b>	91.50
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>73,224,500.00</b>	<b>69,920,937.50</b>	<b>3,303,562.50</b>	<b>95.49</b>
210502	Хоол, хүнс	73,224,500.00	69,920,937.50	<b>3,303,562.50</b>	95.49
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил худалдан авах</b>	<b>12,000,000.00</b>	<b>12,000,000.00</b>	-	<b>100.00</b>
210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	12,000,000.00	-	100.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр</b>	<b>1,303,000.00</b>	<b>1,290,000.00</b>	<b>13,000.00</b>	<b>99.00</b>
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	1,303,000.00	1,290,000.00	<b>13,000.00</b>	99.00
<b>2201</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>21,039,700.00</b>	<b>21,037,300.00</b>	<b>2,400.00</b>	<b>61.68</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,176,400.00	15,174,000.00	<b>2,400.00</b>	59.75
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,863,300.00	5,863,300.00	-	66.67
	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>4,234,600.00</b>	<b>4,234,600.00</b>	-	<b>100.00</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,234,600.00	4,234,600.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	4,234,600.00	4,234,600.00	-	100.00

**Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>788,163,500.00</b>	<b>782,467,239.46</b>	<b>5,696,260.54</b>	<b>99.32</b>
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>697,353,000.00</b>	<b>697,353,000.00</b>	<b>-</b>	<b>99.23</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	697,353,000.00	697,353,000.00	-	99.23
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>85,482,000.00</b>	<b>85,114,239.46</b>	<b>367,760.54</b>	<b>100.00</b>
132001	Орон нутгийн төсвөөс	85,482,000.00	85,114,239.46	367,760.54	100.00
	Урд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	5,328,500.00	-	<b>5,328,500.00</b>	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	5,328,410.00	(5,328,410.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	70,033,805.50	(70,033,805.50)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	28.00	28.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19.00	19.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-

### **3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

Аудитаар нийт 172.9 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс 172.9 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

#### **3.1 Зөвлөмж**

1. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

##### **Илрүүлэлт:**

Аудитаар бараа материалын тооллогыг үр дүнтэй зохион байгуулаагүй, бараа материалын хөдөлгөөнийг тухай бүр бүртгээгүйгээс оны эхэнд үлдэгдэлтэй хонины махыг оны эцэст мөн үлдэгдэлтэй тайлагнасан алдаа илэрсэн байна. Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө.” УСНББОУС 12-ын параграф 37 “ЭАЭЗ томъёолол нь эхлээд худалдан авсан бараа материалыг эхэлж борлуулна гэж төсөөлдөг бөгөөд иймээс тайлант үеийн эцэст үлдэж байгаа бараа материал нь хамгийн сүүлд худалдан авсан буюу үйлдвэрлэсэн зүйлс байх юм” заалттай нийцэхгүй “Тасалбар болголт”, “Эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

##### **Өгсөн зөвлөмж:**

**Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

Эд хариуцагчийн тооцоог сар бүр бодож, дутагдлыг тухай бүр арилгах, Бараа материалын эхэлж авснаа эхэлж зарлагадах арга ашиглан бүртгэх

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор гаргаж, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

##### **Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ 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
Бараа материалын тооллогыг үр дүнтэй зохион байгуулаагүй, бараа материалын хөдөлгөөнийг тухай бүр бүртгээгүй байна.	1	172,9					1	172,9				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>172,9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>172,9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>				<b>1</b>			