



АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/228/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2024 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

Ари файнэнс аудит ХХК-ийн захирал Д.Ариунаа
Утас: 99088151 Цахим хаяг: arifin.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 № 01/99
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН МӨРӨН
СУМЫН 11 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.ОЮУНЦЭЦЭГ 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 Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 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.

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 11 дүгээр 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 38,101.7 мянган төгрөгийн компьютер, тоног төхөөрөмжийг хүлээн авч үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой алдаа зөрчил илрээгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны газартай байгуулсан 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 9 зорилт 52 арга хэмжээний хүрээнд хэрэгжүүлж 91 хувийн гүйцэтгэлтэйгээр дүгнэгдсэн 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.

5724040362

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн 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 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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	87,091,702.44	120,292,034.18
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,405,416.88	41,712,339.02
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,405,416.88	41,712,339.02
3121	Төгрөг	5,405,416.88	41,712,339.02
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,405,416.88	41,712,339.02
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	81,686,285.56	78,579,695.16
354	Хангамжийн материал	81,686,285.56	78,579,695.16
35410	Бичиг хэргийн материал	117,400.00	60,000.00
35460	Хүнсний материал	9,888,820.00	6,555,800.90
35470	Бусад хангамжийн материал	71,680,065.56	71,963,894.26
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	697,223,673.13	708,476,076.87
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	697,223,673.13	708,476,076.87
392	Биет хөрөнгө	646,524,073.05	657,933,876.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	626,415,173.00	626,415,173.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,488,575.32	-58,267,059.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	66,313,850.00	83,211,770.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,927,016.33	-29,040,278.07
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,199,919.50	33,863,339.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,133,488.87	-11,159,969.84
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	22,425,816.00	21,650,816.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,281,604.93	-8,739,913.92
393	Биет бус хөрөнгө	50,699,600.08	50,542,200.16
39301	Програм хангамж	787,000.00	787,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-157,399.92	-314,799.84
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	50,070,000.00	50,070,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	784,315,375.57	828,768,111.05
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	784,315,375.57	828,768,111.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	784,315,375.57	828,768,111.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	576,466,037.00	576,466,037.00
51101	Өмч: - төрийн	576,466,037.00	576,466,037.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	190,642,224.89	235,094,960.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	190,642,224.89	190,642,224.89
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	44,452,735.48
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	17,207,113.68	17,207,113.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	784,315,375.57	828,768,111.05

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	587,283,680.00	802,885,618.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОЗ	27,652,180.00	58,129,618.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,652,180.00	58,129,618.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	27,652,180.00	58,129,618.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	35,070.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	27,652,180.00	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө		44,800,018.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал		13,294,530.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	559,631,500.00	744,756,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	484,671,700.00	681,336,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	484,671,700.00	681,336,200.00

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	74,959,800.00	63,419,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	74,959,800.00	63,419,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	587,973,813.49	758,432,882.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	587,973,813.49	758,432,882.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	583,482,955.24	753,802,906.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	384,841,798.93	499,317,471.94
210101	Үндсэн цалин	281,774,151.42	322,887,559.75
210102	Нэмэгдэл	81,720,690.97	155,014,946.44
210104	Урамшуулал	21,346,956.54	21,414,965.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,634,860.19	62,343,680.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,535,279.19	42,468,675.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,774,870.00	5,036,311.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,019,956.00	3,987,168.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	805,799.48	986,463.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,498,955.52	9,865,061.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,877,841.75	53,495,700.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,865,294.78	7,922,990.51
210302	Түлш, халаалт	28,921,547.16	37,410,063.34
210303	Цэвэр, бохир ус	5,090,999.81	8,162,646.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,015,224.00	22,623,481.30
210401	Бичиг хэрэг	6,465,500.00	8,248,960.00
210402	Тээвэр, шатахуун	670,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,036,694.00	1,310,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	281,400.00	470,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,561,630.00	9,008,950.00
210408	Бараа материал актальсны зардал	00.00	3,585,171.30
2105	Нормативт зардал	47,737,748.72	62,701,634.10
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	189,090.00
210502	Хоол, хүнс	47,737,748.72	62,512,544.10
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,000,000.00	8,999,923.00
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	8,999,923.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	4,570,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	2,278,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,152,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,140,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,413,481.65	39,751,014.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,346,500.00	2,782,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,586,200.00	3,420,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	30,480,781.65	33,547,614.26
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,490,858.25	4,629,976.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,683,700.00	3,705,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,683,700.00	3,705,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	807,158.25	924,176.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	807,158.25	924,176.35
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-690,133.49	44,452,735.48
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-690,133.49	44,452,735.48

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	575,706,037.00	17,207,113.68	191,332,358.38	784,245,509.06
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	575,706,037.00	17,207,113.68	191,332,358.38	784,245,509.06

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

C07	Тайлант үеийн үр дүн	760,000.00	00.00	-690,133.49	69,866.51
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	576,466,037.00	17,207,113.68	190,642,224.89	784,315,375.57
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	576,466,037.00	17,207,113.68	190,642,224.89	784,315,375.57
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	576,466,037.00	17,207,113.68	190,642,224.89	784,315,375.57
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	44,452,735.48	44,452,735.48
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	576,466,037.00	17,207,113.68	235,094,960.37	828,768,111.05

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	559,631,500.00	744,791,070.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	35,070.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	35,070.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	35,070.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	35,070.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	559,631,500.00	744,756,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	484,671,700.00	681,336,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	484,671,700.00	681,336,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	74,959,800.00	63,419,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	74,959,800.00	63,419,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	554,226,083.12	708,484,147.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	554,226,083.12	708,484,147.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	549,735,224.87	703,854,171.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	384,841,798.93	499,317,471.94
210101	Үндсэн цалин	281,774,151.42	322,887,559.75
210102	Нэмэгдэл	81,720,690.97	155,014,946.44
210104	Урамшуулал	21,346,956.54	21,414,965.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,634,860.19	62,343,680.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,535,279.19	42,468,675.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,774,870.00	5,036,311.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,019,956.00	3,987,168.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	805,799.48	986,463.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,498,955.52	9,865,061.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,877,841.75	53,495,700.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,865,294.78	7,922,990.51
210302	Түлш, халаалт	28,921,547.16	37,410,063.34
210303	Цэвэр, бохир ус	5,090,999.81	8,162,646.80
2105	Нормативт зардал	54,930,200.00	59,179,525.00
210502	Хоол, хүнс	54,930,200.00	59,179,525.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,000,000.00	8,999,923.00
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	8,999,923.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	1,140,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,140,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,488,524.00	19,377,870.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,499,924.00	15,957,170.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,988,600.00	3,420,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,490,858.25	4,629,976.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,683,700.00	3,705,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,683,700.00	3,705,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	807,158.25	924,176.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	807,158.25	924,176.35

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,405,416.88	36,306,922.14
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,405,416.88	36,306,922.14
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	5,405,416.88
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,405,416.88	41,712,339.02

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.5.1. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн нэгдсэн тайлан

/төгрөгөөр/

НЭГТГЭСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТ		ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	5,405,416.88	(5,405,416.88)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	750,196,470.00	707,559,971.51	42,636,498.49	94.32
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	750,196,470.00	707,559,971.51	42,636,498.49	94.32
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	746,490,670.00	703,854,171.51	42,636,498.49	94.29
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	529,724,900.00	499,317,471.94	30,407,428.06	94.26
6	Үндсэн цалин	350,170,400.00	322,887,559.75	27,282,840.25	92.21
7	Нэмэгдэл	160,357,000.00	155,014,946.44	5,342,053.56	96.67
8	Урамшуулал	19,197,500.00	21,414,965.75	(2,217,465.75)	111.55
9	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,291,400.00	62,343,680.92	3,947,719.08	94.04
10	Тэтгэврийн даатгал	45,077,800.00	42,468,675.55	2,609,124.45	94.21
11	Тэтгэмжийн даатгал	5,303,400.00	5,036,311.57	267,088.43	94.96
12	ҮОМШӨ ний даатгал	4,242,800.00	3,987,168.48	255,631.52	93.97
13	Ажилгүйдлийн даатгал	1,060,600.00	986,463.76	74,136.24	93.01
14	Эрүүл мэндийн даатгал	10,606,800.00	9,865,061.56	741,738.44	93.01
15	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,419,800.00	53,495,700.65	924,099.35	98.30
16	Гэрэл цахилгаан	7,845,000.00	7,922,990.51	(77,990.51)	100.99
17	Түлш, халаалт	37,828,000.00	37,410,063.34	417,936.66	98.90
18	Цэвэр, бохир ус	8,746,800.00	8,162,646.80	584,153.20	93.32
19	Нормативт зардал	65,609,800.00	59,179,525.00	6,430,275.00	90.20
20	Хоол, хүнс	65,609,800.00	59,179,525.00	6,430,275.00	90.20
21	Эд хогшил худалдан авах	9,000,000.00	8,999,923.00	77.00	100.00
22	Урсгал засвар	9,000,000.00	8,999,923.00	77.00	100.00
23	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,140,300.00	1,140,000.00	300.00	99.97
24	Мэдээллийн технологийн зардал	1,140,300.00	1,140,000.00	300.00	99.97
25	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,304,470.00	19,377,870.00	926,600.00	95.44
26	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,883,670.00	15,957,170.00	926,500.00	94.51
27	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,420,800.00	3,420,700.00	100.00	100.00
28	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,705,800.00	3,705,800.00	-	100.00
29	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,705,800.00	3,705,800.00	-	100.00
30	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,705,800.00	3,705,800.00	-	100.00
31	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	750,196,470.00	743,866,893.65	6,329,576.35	99.1
32	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	681,336,200.00	681,336,200.00	-	100.00
33	Улсын төсвөөс санхүүжих	681,336,200.00	681,336,200.00	-	100.00
34	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	63,419,800.00	62,495,623.65	924,176.35	98.54
35	Орон нутгийн төсвөөс	63,419,800.00	62,495,623.65	924,176.35	98.54
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	5,405,416.88		5,405,416.88	0.0
36	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,070.00	35,070.00	-	100.00
37	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,070.00	35,070.00	-	100.00
38	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	5,405,416.88	(5,405,416.88)	-

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

39	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	41,712,339.02	(41,712,339.02)	-
40	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00
41	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00
42	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	14.00	14.00	-	100.00

2.5.2. Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ		ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	5,405,416.88	(5,405,416.88)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	686,776,670.00	645,064,347.86	41,712,322.14	93.93
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	686,776,670.00	645,064,347.86	41,712,322.14	93.93
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	683,070,870.00	641,358,547.86	41,712,322.14	93.89
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	529,724,900.00	499,317,471.94	30,407,428.06	94.26
6	Үндсэн цалин	350,170,400.00	322,887,559.75	27,282,840.25	92.21
7	Нэмэгдэл	160,357,000.00	155,014,946.44	5,342,053.56	96.67
8	Урамшуулал	19,197,500.00	21,414,965.75	(2,217,465.75)	111.55
9	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,291,400.00	62,343,680.92	3,947,719.08	94.04
10	Тэтгэврийн даатгал	45,077,800.00	42,468,675.55	2,609,124.45	94.21
11	Тэтгэмжийн даатгал	5,303,400.00	5,036,311.57	267,088.43	94.96
12	ҮОМШӨ ний даатгал	4,242,800.00	3,987,168.48	255,631.52	93.97
13	Ажилгүйдлийн даатгал	1,060,600.00	986,463.76	74,136.24	93.01
14	Эрүүл мэндийн даатгал	10,606,800.00	9,865,061.56	741,738.44	93.01
15	Нормативт зардал	65,609,800.00	59,179,525.00	6,430,275.00	90.20
16	Хоол, хүнс	65,609,800.00	59,179,525.00	6,430,275.00	90.20
17	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,140,300.00	1,140,000.00	300.00	99.97
18	Мэдээллийн технологийн зардал	1,140,300.00	1,140,000.00	300.00	99.97
19	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,304,470.00	19,377,870.00	926,600.00	95.44
20	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,883,670.00	15,957,170.00	926,500.00	94.51
21	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,420,800.00	3,420,700.00	100.00	100.00
22	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,705,800.00	3,705,800.00	-	100.00
23	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,705,800.00	3,705,800.00	-	100.00
24	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,705,800.00	3,705,800.00	-	100.00
25	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	686,776,670.00	681,371,270.00	5,405,416.88	100.00
26	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	681,336,200.00	681,336,200.00	-	100.00
27	Улсын төсвөөс санхүүжих	681,336,200.00	681,336,200.00	-	100.00
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	5,405,416.88		5,405,416.88	0.0
28	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,070.00	35,070.00	-	100.00
29	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,070.00	35,070.00	-	100.00
30	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	5,405,416.88	(5,405,416.88)	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	41,712,339.02	(41,712,339.02)	-
32	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00
33	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00
34	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	14.00	14.00	-	100.00

2.5.3. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (орон нутаг) /төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ		ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	(0.00)	0.00	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	63,419,800.00	62,495,623.65	924,176.35	98.54
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	63,419,800.00	62,495,623.65	924,176.35	98.54
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	63,419,800.00	62,495,623.65	924,176.35	98.54

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

5	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,419,800.00	53,495,700.65	924,099.35	98.30
6	Гэрэл цахилгаан	7,845,000.00	7,922,990.51	(77,990.51)	100.99
7	Түлш, халаалт	37,828,000.00	37,410,063.34	417,936.66	98.90
8	Цэвэр, бохир ус	8,746,800.00	8,162,646.80	584,153.20	93.32
9	Эд хогшил худалдан авах	9,000,000.00	8,999,923.00	77.00	100.00
10	Урсгал засвар	9,000,000.00	8,999,923.00	77.00	100.00
11	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	63,419,800.00	62,495,623.65	924,176.35	98.54
12	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	63,419,800.00	62,495,623.65	924,176.35	98.54
13	Орон нутгийн төсвөөс	63,419,800.00	62,495,623.65	924,176.35	98.54
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	(0.00)	0.00	-
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
16	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00
17	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00
18	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	14.00	14.00	-	100.00

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 58,094.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ зөрчил² илэрснээс 58,094.5 мянган төгрөгийн 2 залруулга хийгдэж, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

3.1. Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд дараах залруулгыг хийлээ. Үүнд:

- Дээд шатны байгууллагаас үнэ төлбөргүй нийлүүлсэн 14 нэр төрлийн 44,800.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үр дүнгийн тайланд Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө дансанд залруулж бүртгэлээ.
- Эцэг эх асран хамгаалагчаас сургалтын хэрэглэгдэхүүнээр үнэ төлбөргүй нийлүүлсэн 106 нэр төрлийн 13,294.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал дансанд залруулж бүртгэлээ.

3.2. Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй

3.3. Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй

3.4. Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Дээд шатны байгууллагаас үнэ төлбөргүй нийлүүлсэн 14 нэр	1	44,800.0			1	44,800.0	1	44,800.0				

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

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын 11 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

төрлийн 44,800,018.00 төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг Үнэ төлбөргүй орлого (1200045) дансанд бүртгэсэн												
Эцэг эх асаран хамгаалагчаас сургалтын хэрэглэгдэхүүнээр үнэ төлбөргүй нийлүүлсэн 106 нэр төрлийн 13294530 төгрөгийн бараа материалыг Үнэ төлбөргүй орлого (1200045) дансанд бүртгэсэн	1	13,294.5			1	13,294.5	1	13,294.5				
Дүн	2	58,094.5			2	58,094.5	2	58,094.5	0	0	0	0

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
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
0	0	0	0	0	0	0	0	0

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			Зөрчлгүй	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								
НИЙТ		1				1			