

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Могойн хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан



## АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

### САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Могойн хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/196/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Хөвсгөл аймаг  
2024 он

Аудитын газрын дарга,  
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар  
Утас: 88883317 Цахим хаяг: [erdenebaatar@audit.gov.mn](mailto:erdenebaatar@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр  
Утас: 99089114 Цахим хаяг: [tegshdelgerb@audit.gov.mn](mailto:tegshdelgerb@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо  
Утас: 88012671 Цахим хаяг: [ichinkhorlooga@audit.gov.mn](mailto:ichinkhorlooga@audit.gov.mn)

Ари файнэнс аудит ХХК-ийн захирал Д.Ариунаа  
Утас: 99088151 Цахим хаяг: [arifin.audit@gmail.com](mailto: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 № 01/201  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЦЭЦЭРЛЭГ  
СУМЫН МОГОЙН ХҮҮХДИЙН  
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
Б.МӨНХДЭЛГЭР 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 Цэцэрлэг сумын Могойн хүүхдийн 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 Цэцэрлэг сумын Могойн хүүхдийн 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**

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн 15,000.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий хүүхдийн гадна тоглоомын талбайг хүлээн авсан байна.

**Аудитын гол асуудал**

Эдийн засгийн ангилал зөрчиж зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан 3,450.0 мянган төгрөгийг зөрчил илэрлээ.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Цэцэрлэг сумын Могойн хүүхдийн цэцэрлэг нь Боловсрол шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулсан 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 88 хувийн гүйцэтгэлтэй 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.

6724040474

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Могойн хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн  
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

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

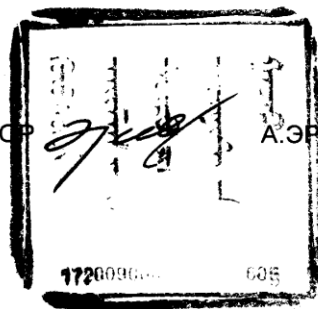
**Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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.ЭРДЭНЗБААТАР

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Могойн хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн  
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>71,578,664.38</u></b>	<b><u>122,972,567.32</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	32,226,331.88	84,719,273.12
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	32,226,331.88	84,719,273.12
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	32,226,331.88	84,719,273.12
31211	Төрийн сангийн харилцах	32,226,331.88	84,719,273.12
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	39,352,332.50	38,253,294.20
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	9,095,375.20	9,095,375.20
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,961,709.20	7,961,709.20
35130	Эм боох материал	1,133,666.00	1,133,666.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	00.00	1,529,900.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	30,256,957.30	27,628,019.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,612,800.00	1,630,300.00
35420	Аж ахуйн материал	1,741,300.00	3,720,900.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	421,470.00	125,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,076,100.00	1,076,100.00
35460	Хүнсний материал	4,815,043.30	485,475.00
35470	Бусад хангамжийн материал	20,590,244.00	20,590,244.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>203,538,078.23</u></b>	<b><u>199,254,893.76</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	203,538,078.23	199,254,893.76
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	199,618,078.23	195,334,893.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	189,499,680.00	189,499,680.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,633,993.40	-41,016,380.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	42,378,118.80	42,378,118.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,469,178.45	-22,784,802.24
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,537,400.00	31,537,400.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,212,918.47	-7,026,491.91
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,216,000.00	7,216,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,969,100.25	-5,740,700.25
39217	Ном	1,272,070.00	1,272,070.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	3,920,000.00	3,920,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,920,000.00	3,920,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>275,116,742.61</u></b>	<b><u>322,227,461.08</u></b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>275,116,742.61</u></b>	<b><u>322,227,461.08</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	275,116,742.61	322,227,461.08
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	8,331,576.00	8,331,576.00
51101	Өмч: - төрийн	8,331,576.00	8,331,576.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	134,785,022.77	181,895,741.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	112,035,059.91	112,035,059.91
51220	Тайлант үеийн үр дүн	22,749,962.86	69,860,681.33
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	132,000,143.84	132,000,143.84
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>275,116,742.61</u></b>	<b><u>322,227,461.08</u></b>

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Могойн хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн  
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>197,369,800.00</b>	<b>278,167,200.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>9,838,400.00</b>	<b>16,529,900.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	9,838,400.00	16,529,900.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>187,531,400.00</b>	<b>261,637,300.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	160,863,000.00	245,153,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	160,863,000.00	245,153,900.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	26,668,400.00	16,483,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,668,400.00	16,483,400.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>174,619,837.14</b>	<b>231,057,481.53</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>174,619,837.14</b>	<b>231,057,481.53</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	170,652,086.14	230,795,696.40
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	102,980,399.00	149,105,703.98
210101	Үндсэн цалин	85,091,797.00	126,572,419.98
210102	Нэмэгдэл	13,579,755.00	19,569,489.00
210104	Урамшуулал	4,308,847.00	2,963,795.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	13,377,457.12	17,239,954.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,178,007.02	11,390,864.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,080,168.64	1,468,380.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	833,894.88	1,174,704.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	200,649.56	269,237.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,084,737.02	2,936,767.85
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	15,042,379.00	15,291,784.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	575,099.00	1,015,468.87
210302	Түлш, халаалт	13,967,280.00	14,276,316.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	00.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	7,504,370.00	5,810,900.00
210401	Бичиг хэрэг	2,385,450.00	1,399,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,161,220.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	266,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,691,700.00	1,911,600.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	13,315,512.70	22,716,468.30
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	53,250.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	13,262,262.70	22,716,468.30
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	18,431,968.32	20,630,884.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,179,000.00	1,347,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,252,968.32	19,283,184.47
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	3,967,751.00	261,785.13
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	2,706,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,706,600.00	00.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	1,261,151.00	261,785.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,261,151.00	261,785.13
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>22,749,962.86</b>	<b>47,109,718.47</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>22,749,962.86</b>	<b>47,109,718.47</b>

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Могойн хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	<b>2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	8,331,576.00	132,324,492.84	114,202,962.67	254,859,031.51
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	324,349.00	324,349.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>8,331,576.00</b>	<b>132,324,492.84</b>	<b>114,527,311.67</b>	255,183,380.51
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-2,492,251.76	-2,492,251.76
C08	<b>2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>8,331,576.00</b>	<b>132,000,143.84</b>	<b>134,785,022.77</b>	275,116,742.61
D01	<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>8,331,576.00</b>	<b>132,000,143.84</b>	<b>134,785,022.77</b>	275,116,742.61
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>8,331,576.00</b>	<b>132,000,143.84</b>	<b>134,785,022.77</b>	275,116,742.61
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	47,110,718.47	47,110,718.47
D09	<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>8,331,576.00</b>	<b>132,000,143.84</b>	<b>181,895,741.24</b>	322,227,461.08

**2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>187,531,400.00</b>	<b>261,637,300.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>187,531,400.00</b>	<b>261,637,300.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	160,863,000.00	245,153,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	160,863,000.00	245,153,900.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	26,668,400.00	16,483,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,668,400.00	16,483,400.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>154,202,388.12</b>	<b>209,144,358.76</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>154,202,388.12</b>	<b>209,144,358.76</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>150,234,637.12</b>	<b>208,882,573.63</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	102,980,399.00	148,155,662.13
210101	Үндсэн цалин	85,091,797.43	125,459,004.13
210102	Нэмэгдэл	13,579,754.57	19,874,182.00
210104	Урамшуулал	4,308,847.00	2,822,476.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	13,377,457.12	18,189,996.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,179,105.46	12,411,146.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,079,894.00	1,451,318.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	833,675.18	1,158,054.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	200,594.62	266,835.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,084,187.86	2,902,641.93
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	15,073,849.00	14,994,314.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	575,099.00	680,000.00
210302	Түлш, халаалт	13,998,750.00	14,126,099.61

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Могойн хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн  
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	188,215.26
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	10,947,912.00	18,386,900.00
210502	Хоол, хүнс	10,947,912.00	18,386,900.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,333,400.00	1,227,300.00
210604	Урсгал засвар	1,333,400.00	1,227,300.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	266,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	266,000.00	00.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	6,255,620.00	7,928,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,755,620.00	6,511,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,416,800.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>3,967,751.00</b>	<b>261,785.13</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	2,706,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,706,600.00	00.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	1,261,151.00	261,785.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,261,151.00	261,785.13
213404	Хөрөнгийн	00.00	00.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>33,329,011.88</u></b>	<b><u>52,492,941.24</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>1,102,680.00</b>	<b>00.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>1,102,680.00</b>	<b>00.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	1,102,680.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,102,680.00	00.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-1,102,680.00</u></b>	<b><u>00.00</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	32,226,331.88	52,492,941.24
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	00.00	32,226,331.88
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	32,226,331.88	84,719,273.12

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	32,226,331.88	(32,226,331.88)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	293,863,600.00	208,882,573.63	84,981,026.37	71.08
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	293,863,600.00	208,882,573.63	84,981,026.37	71.08
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	293,863,600.00	208,882,573.63	84,981,026.37	71.08
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	220,850,300.00	148,155,662.13	72,694,637.87	67.08
6	Үндсэн цалин	142,931,300.00	125,459,004.13	17,472,295.87	87.78
7	Нэмэгдэл	69,756,800.00	19,874,182.00	49,882,618.00	28.49
9	Урамшуулал	8,162,200.00	2,822,476.00	5,339,724.00	34.58
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,606,200.00	18,189,996.63	9,416,203.37	65.89
12	Тэтгэврийн даатгал	18,772,500.00	12,411,146.50	6,361,353.50	66.11
13	Тэтгэмжийн даатгал	2,208,200.00	1,451,318.06	756,881.94	65.72

**Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Могойн хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан**

14	ҮОМШӨ ний даатгал	1,766,800.00	1,158,054.74	608,745.26	65.55
15	Ажилгүйдлийн даатгал	441,400.00	266,835.40	174,564.60	60.45
16	Эрүүл мэндийн даатгал	4,417,300.00	2,902,641.93	1,514,658.07	65.71
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,256,100.00	14,994,314.87	261,785.13	98.28
18	Гэрэл цахилгаан	680,000.00	680,000.00	-	100.00
19	Түлш, халаалт	14,126,100.00	14,126,099.61	0.39	100.00
20	Цэвэр, бохир ус	450,000.00	188,215.26	261,784.74	41.83
30	Нормативт зардал	19,298,800.00	18,386,900.00	911,900.00	95.27
32	Хоол, хүнс	19,298,800.00	18,386,900.00	911,900.00	95.27
34	Эд хогшил худалдан авах	1,227,300.00	1,227,300.00	-	100.00
38	Урсгал засвар	1,227,300.00	1,227,300.00	-	100.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	531,200.00	-	531,200.00	-
49	Мэдээллийн технологийн зардал	531,200.00	-	531,200.00	-
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,093,700.00	7,928,400.00	1,165,300.00	87.19
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,500,100.00	6,511,600.00	988,500.00	86.82
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,593,600.00	1,416,800.00	176,800.00	88.91
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	293,863,600.00	261,375,514.87	32,488,085.13	88.94
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	277,380,200.00	245,153,900.00	32,226,300.00	88.38
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	277,380,200.00	245,153,900.00	32,226,300.00	88.38
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	16,483,400.00	16,221,614.87	261,785.13	98.41
104	Орон нутгийн төсвөөс	16,483,400.00	16,221,614.87	261,785.13	98.41
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	32,226,331.88	(32,226,331.88)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	84,719,273.12	(84,719,273.12)	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	6.00	6.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	3.00	3.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00	-	100.00

### 3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 233,455.8 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс 1,529.9 мянган төгрөгийн 1 залруулга хийгдэж, 231,925.9 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

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

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

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Могойн хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

**3.1. Залруулга**

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд тайлант онд цэцэрлэгийн хүүхдийн эцэг эхээс үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 1,529.9 мянган төгрөгийн хэрэглэгдэхүүнийг бүртгэлд тусгаагүйг залруулсан.

**3.2. Төлбөрийн акт**

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогүй болно.

**3.3. Албан шаардлага**

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

**3.4. Зөвлөмж**

***Бусад хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал***

**Илрүүлэлт:**

Ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлаас цалингийн зардал руу 950.0 мянган төгрөг зардлын бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан, мөн Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас албаны автомашингүй байж эдийн засгийн ангилал зөрчин 2,500.0 мянган төгрөгийн шатаж тослох материал худалдан авч зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалттай нийцэхгүй байгаа ба “нийцсэн бөгөөд зохистой” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Батлагдсан төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах

**Илрүүлэлт:**

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 6 мэдээлэл буюу Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт- эдийн засгийн ангилалаар, Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл – Хөтөлбөр, зориулалтаар, Санхүүгийн тайлан, Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл, Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт гэсэн мэдээллүүдийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, мөн 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 19 гүйлгээний 215,246.1 мянган төгрөгийн, 5 сая төгрөгөөс дээш зарлагын 1 гүйлгээний 13,229.8 мянган төгрөгийн, нийт 228,475.9 мянган төгрөгийн мэдээлэл мэдээлээгүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, мэдээллийг үнэн зөв, хуулийн хугацаанд мэдээлэх

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 алдааны нэгтгэл**

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруула агүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд цэцэрлэгийн хүүхдийн эцэг эхээс авсан хэрэглэгдэхүүнийг бүртгэлд тусгаагүй	1	1,529.9	1	1,529.9	0	0	1	1,529.9	0	0	0	0
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>1,529.9</b>	<b>1</b>	<b>1,529.9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1,529.9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Могойн хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил0		/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	тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Төсвийг зориулалтаар нь зарцуулаагүй	2	3,450.0	0	0	0	0	1	3,450.0		0	0	0	0
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>3,450.0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3,450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		лбан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Хугацаа хоцроож мэдээлсэн	6	0	0	0	0	0	1	228,475.9
Мэдээлээгүй	20	228,475.9	0	0				
<b>Дүн</b>	<b>26</b>	<b>228,475.9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>228,475.9</b>
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
			0	0			0	0
<b>Дүн</b>			<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Нийт дүн</b>	<b>26</b>	<b>228,475.9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>228,475.9</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>			