



АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Шинэ-Идэр сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/239/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Мөрөн сум 2024 он	Хөвсгөл аймаг дахь тэргүүлэх аудитор: Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn Аудитын менежер: Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn Ахлах аудитор Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn Ари файнэнс аудит ХХК-ийн захирал: Д.Ариунаа Утас: 99088151 Цахим хаяг: arifin.audit@gmail.com	Төрийн аудитын газрын дарга, А.Эрдэнэбаатар
--	---	--

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:khuvsugul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/2024
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ШИНЭ-ИДЭР
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Р.АМАРБАЯСГАЛАН
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 Шинэ-Идэр сумын Хүүхдийн 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.

Шинэ-Идэр сумын 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

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 100,259.4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 29.1 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 10,820.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, 10,030.1 мянган төгрөгийн залруулга хийж, 790.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 8 зүйл заалтын дагуу 46 ажил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95.0 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.

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

5724040526

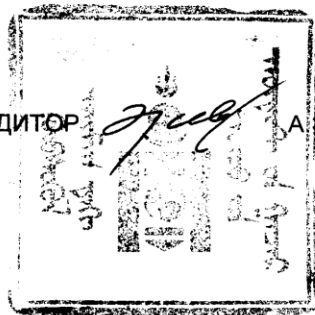
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>137,814,455.00</u>	<u>171,966,000.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	71,081,144.00	100,259,415.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	71,081,144.00	100,259,415.00
3121	Төгрөг	71,081,144.00	100,259,415.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	71,081,144.00	100,259,415.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	65,382,675.00	71,706,585.00
351	Түүхий эд материал	379,000.00	379,000.00
35130	Эм боох материал	379,000.00	379,000.00
354	Хангамжийн материал	65,003,675.00	71,327,585.00
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	1,452,300.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	400,000.00
35460	Хүнсний материал	9,504,900.00	13,757,260.00
35470	Бусад хангамжийн материал	55,498,775.00	55,718,025.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,282,545,231.59</u>	<u>2,224,983,524.51</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,282,545,231.59	2,224,983,524.51
392	Биет хөрөнгө	2,275,492,231.43	2,217,985,524.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,493,552,216.79	2,493,365,966.79
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(268,722,909.52)	(316,022,011.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	41,940,063.00	37,148,153.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,970,220.77)	(18,928,036.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,420,847.00	23,231,357.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,307,408.70)	(10,398,559.06)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	20,373,468.00	19,251,068.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,137,934.37)	(13,006,523.17)
39217	Ном	3,344,110.00	3,344,110.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,053,000.16	6,998,000.00
39301	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(219,999.84)	(275,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,998,000.00	6,998,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,420,359,686.59</u>	<u>2,396,949,524.51</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,420,359,686.59</u>	<u>2,396,949,524.51</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,420,359,686.59	2,396,949,524.51
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	108,675,623.00	108,675,623.00
51101	Өмч: - төрийн	108,675,623.00	108,675,623.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,235,260,831.46	2,211,850,669.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,235,260,831.46	2,235,260,831.46
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	(23,410,162.08)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	76,423,232.13	76,423,232.13
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,420,359,686.59</u>	<u>2,396,949,524.51</u>

Хөвсгөл аймгийн Шинэ-Идэр сумын 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
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	483,860,852.50	529,037,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,712,952.50	8,513,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,712,952.50	8,513,700.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		8,513,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	469,147,900.00	520,523,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	391,398,800.00	460,404,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	391,398,800.00	460,404,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	77,749,100.00	60,119,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	77,749,100.00	60,119,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	459,297,241.59	552,447,462.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	459,297,241.59	552,447,462.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	457,633,695.59	550,710,177.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	256,052,005.00	329,635,278.00
210101	Үндсэн цалин	256,052,005.00	228,541,940.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	90,636,612.00
210104	Урамшуулал	00.00	10,456,726.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,528,215.00	40,781,471.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,180,913.36	27,596,062.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,573,125.66	3,296,352.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,113,299.71	2,637,083.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	514,621.95	659,269.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,146,254.32	6,592,705.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,555,554.00	54,484,815.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,336,481.00	4,765,714.75
210302	Түлш, халаалт	48,719,073.00	48,219,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	1,500,001.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,082,020.00	8,142,876.00
210401	Бичиг хэрэг	57,500.00	160,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,088,120.00	2,605,876.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,936,400.00	5,376,700.00
2105	Нормативт зардал	34,753,180.00	40,994,030.00
210502	Хоол, хүнс	33,830,800.00	40,994,030.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,456,600.00	3,497,000.00
210604	Урсгал засвар	8,456,600.00	3,497,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	315,000.00	810,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	315,000.00	810,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,779,121.59	72,364,707.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,948,000.00	3,385,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,833,215.00	8,417,400.00

**Хөвсгөл аймгийн Шинэ-Идэр сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,997,906.59	60,561,707.08
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,663,546.00	1,737,284.25
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,663,546.00	1,737,284.25
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,663,546.00	1,737,284.25
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	24,563,610.91	(23,410,162.08)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	24,563,610.91	(23,410,162.08)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	469,147,900.00	520,523,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	469,147,900.00	520,523,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	391,398,800.00	460,404,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	391,398,800.00	460,404,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	77,749,100.00	60,119,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	77,749,100.00	60,119,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	398,066,756.00	488,345,329.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	398,066,756.00	488,345,329.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	396,403,210.00	486,608,044.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	257,413,232.00	328,284,642.00
210101	Үндсэн цалин	193,072,330.00	227,191,304.00
210102	Нэмэгдэл	51,202,500.00	90,636,612.00
210104	Урамшуулал	13,138,402.00	10,456,726.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,517,624.00	40,781,471.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,868,245.00	27,596,062.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,662,295.00	3,296,352.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,129,896.00	2,637,083.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	532,398.00	659,269.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,324,790.00	6,592,705.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,555,554.00	54,884,815.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,336,481.00	4,765,714.75
210302	Түлш, халаалт	48,719,073.00	48,619,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	1,500,001.00
2105	Нормативт зардал	34,551,900.00	45,246,390.00
210502	Хоол, хүнс	34,551,900.00	45,246,390.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,080,000.00	3,497,000.00
210604	Урсгал засвар	4,080,000.00	3,497,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	315,000.00	810,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	315,000.00	810,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,969,900.00	13,103,726.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,719,900.00	10,642,926.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,250,000.00	2,460,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,663,546.00	1,737,284.25

Хөвсгөл аймгийн Шинэ-Идэр сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,663,546.00	1,737,284.25
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,663,546.00	1,737,284.25
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>71,081,144.00</u>	<u>32,178,271.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	3,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	3,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	3,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	3,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	<u>-3,000,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	71,081,144.00	29,178,271.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	71,081,144.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	71,081,144.00	100,259,415.00

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	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	108,675,623.00	76,423,232.13	2,235,260,831.46	2,420,359,686.59
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	108,675,623.00	76,423,232.13	2,235,260,831.46	2,420,359,686.59
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	108,675,623.00	76,423,232.13	2,235,260,831.46	2,420,359,686.59
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-23,410,162.08	-23,410,162.08
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	108,675,623.00	76,423,232.13	2,211,850,669.38	2,396,949,524.51

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31					төгрөгөөр
ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	71,081,144.00	(71,081,144.00)	-

**Хөвсгөл аймгийн Шинэ-Идэр сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	591,604,600.00	489,608,044.75	101,996,555.25	83.05
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	591,604,600.00	489,608,044.75	101,996,555.25	83.05
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	591,604,600.00	489,608,044.75	101,996,555.25	82.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	407,641,700.00	328,284,642.00	79,357,058.00	80.53
210101	Үндсэн цалин	274,912,300.00	227,191,304.00	47,720,996.00	82.64
210102	Нэмэгдэл	122,649,800.00	90,636,612.00	32,013,188.00	73.90
210104	Урамшуулал	10,079,600.00	10,456,726.00	(377,126.00)	103.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,507,700.00	40,781,471.00	7,726,229.00	84.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,897,100.00	27,596,062.00	5,301,038.00	83.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,902,600.00	3,296,352.00	606,248.00	84.47
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	3,122,200.00	2,637,083.00	485,117.00	84.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	780,500.00	659,269.00	121,231.00	84.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,805,300.00	6,592,705.00	1,212,595.00	84.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,619,100.00	54,884,815.75	1,734,284.25	96.94
210301	Гэрэл цахилгаан	6,000,000.00	4,765,714.75	1,234,285.25	79.43
210302	Түлш, халаалт	48,619,100.00	48,619,100.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	1,500,001.00	499,999.00	75.00
2105	Нормативт зардал	55,935,200.00	45,246,390.00	10,688,810.00	80.89
210502	Хоол, хүнс	55,935,200.00	45,246,390.00	10,688,810.00	80.89
2106	Эд хогшил худалдан авах	3,500,000.00	3,497,000.00	3,000.00	99.91
210604	Урсгал засвар	3,500,000.00	3,497,000.00	3,000.00	99.91
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	820,300.00	810,000.00	10,300.00	98.74
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	820,300.00	810,000.00	10,300.00	98.74
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,580,600.00	16,103,726.00	2,476,874.00	86.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,119,800.00	13,642,926.00	2,476,874.00	84.63
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,460,800.00	2,460,800.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	591,604,600.00	518,786,315.75	72,818,284.25	87.99
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	460,404,500.00	460,404,500.00	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	460,404,500.00	460,404,500.00	-	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	60,119,100.00	58,381,815.75	1,737,284.25	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	60,119,100.00	58,381,815.75	1,737,284.25	100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	71,081,000.00		71,081,000.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	71,081,000.00	-	71,081,000.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	71,081,144.00	(71,081,144.00)	-

**Хөвсгөл аймгийн Шинэ-Идэр сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	100,259,415.00	(100,259,415.00)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	20.00	20.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00	-	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 10,820.1 мянган төгрөгийн алдаа¹ зөрчил² илэрснээс 10,030.1 мянган төгрөгийн 2 залруулга хийгдэж, 1 зөвлөмж өгсөн байна.

3.1. Залруулга

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд дараах залруулгыг хийлээ. Үүнд:

- 2 нэр төрлийн 1,516.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй орлогын (1200045) дансанд бүртгэснийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө (120017) дансанд бүртгэж залруулсан.
- 25 нэр төрлийн 8,513.7 мянган төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй орлогын (1200045) дансанд бүртгэснийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал (120018) дансанд бүртгэж залруулсан.

3.2 Зөвлөмж

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад тайлант онд багш нарт 790.0 мянган төгрөгийн нормын хувцас худалдаж авсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1. Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно заалттай нийцэхгүй байгаа ба “нийцсэн бөгөөд зохистой” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж Хууль хэрэгжүүлж ажиллах

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		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
2 нэр төрлийн 1,516.4 мянган	1	1.516.4			1	1.516.4	1	1.516.4				

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 Шинэ-Идэр сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй орлогын (1200045) дансанд бүртгэсэн байна.													
25 нэр төрлийн 8,513.7 мянган төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй орлогын (1200045) дансанд бүртгэсэн байна.	1	8,513.7			1	8,513.7	1	8,513.7					
Дүн	2	10,030.1			2	10,030.1	2	10,030.1					

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	
Төсвийн хөрөнгөөр багш нарт ажлын хувцас худалдаж авсан байна.	1	790.0					1	790.0					
Дүн	1	790.0					1	790.0					

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			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								
НИЙТ		1				1			