

# ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/06/НА-СТА-ТТЗ

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

Хөвсгөл аймаг  
2024 он

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: Б.Давааням  
Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn  
Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо  
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichnkhorooga@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**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 03 25 № 01/269  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

МӨРӨН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА  
Х.ТАЙВАНБАЯР 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 8.9.2-д заасны дагуу Мөрөн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Мөрөн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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 төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг нийт дүнгээр нь 2,239.7 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна.

**Аудитын гол асуудал**

Аудитаар 136.5 сая төгрөгийн бүртгэл, тайлагналтай холбоотой алдааг залруулж, орон нутгийн орлогыг нэр төрлөөр нь биелүүлээгүй болон хоршоо хөгжүүлэх сангаас олгосон хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэлтэй холбоотой 314.6 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Мөрөн сумын Засаг дарга нь аймгийн Засаг даргатай 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө байгуулж, 96.6 хувьтай биелүүлж ажилласан байна.

**Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Төсвийн төвлөрүүлэн 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.

0724040673

**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

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Код:  | Тайлангийн үзүүлэлт                                | Тодруулга      | 2022оны 12-р сарын 31 | 2023 оны 12-р сарын 31 |
|-------|--|----------------|-----------------------|------------------------|
| 1     | <b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                     |                | 1,708,995.50          | 3,532,134.4            |
| 31    | <b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>                              | 3а, 3б         | 1,063,979.00          | 2,643,333.4            |
| 33    | <b>АВЛАГА</b>                                      | 5а, 5б, 6а, 6б | 183,350.60            | 455,839.5              |
| 35    | <b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>                              | 8а, 8б, 8в     | 461,665.90            | 432,961.5              |
| 2     | <b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                 |                | 25,006,340.50         | 33,155,086.5           |
| 37    | <b>УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ</b>               | 11а, 11б       | 489,064.20            | 557,634.0              |
| 37300 | Урт хугацаат зээл                                  |                | 489,064.20            | 557,634.0              |
| 39    | <b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>                              | 12а, 12б, 12в  | 24,517,276.30         | 32,597,452.5           |
| 39200 | Биет хөрөнгө                                       |                | 22,272,570.90         | 21,881,969.6           |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө                                   | 13             | 2,244,705.40          | 10,715,482.9           |
| 3     | <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>                 |                | 26,715,336.00         | 36,687,221.0           |
| 4     | <b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                              |                | 103,578.60            | 172,139.8              |
| 41    | <b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                   | 15а, 15б       | 103,578.60            | 172,139.8              |
| 41300 | Өглөг  | 17а, 17б       | 103,578.60            | 172,139.8              |
| 5     | <b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>                    |                | 26,611,757.40         | 36,515,081.2           |
| 51    | <b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>                 |                | 26,611,757.40         | 36,515,081.2           |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал                    |                | 3,477,869.30          | 13,218,605.8           |
| 51101 | Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/                                |                | 19,380.30             | 19,380.3               |
| 51200 | <b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>                        |                | 22,497,715.30         | 22,660,302.6           |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү                   |                | 616,792.50            | 616,792.5              |
| 6     | <b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b> |                | 26,715,336.00         | 36,687,221.0           |

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт                                      | Тодруулга | 2022оны 12-р сарын 31 | 2023 оны 12-р сарын 31 |
|------|--|-----------|-----------------------|------------------------|
| I    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>                   |           | 14,301,045.2          | 18,407,094.5           |
| 11   | <b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>                                   |           | 8,507,682.8           | 13,092,981.3           |
| 110  | <b>Орлогын албан татвар</b>                              |           | 7,444,157.6           | 10,943,034.1           |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар                          |           | 7,943,092.9           | 11,655,534.1           |
| 1101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт          |           | -498,935.3            | -712,500.0             |
| 113  | <b>Хөрөнгийн албан татвар</b>                            |           | 494,577.1             | 635,154.0              |
| 118  | <b>Бусад татвар, төлбөр, хураамж</b>                     |           | 568,948.1             | 1,514,793.2            |
| 12   | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>                               | 1а, 1б    | 2,229,402.2           | 1,221,437.1            |
| 120  | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>                       |           | 2,229,402.2           | 1,221,437.1            |
| 13   | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>                     |           | 3,563,960.1           | 4,092,676.2            |
| II   | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>                       | 2а, 2б    | 16,222,482.0          | 17,609,723.1           |
| 21   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>                                     |           | 16,222,482.0          | 17,609,723.1           |
| 210  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                   |           | 12,934,127.9          | 9,026,485.7            |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил                        |           | 1,376,778.2           | 1,021,078.5            |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл           |           | 168,745.3             | 128,082.0              |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал                |           | 3,386,980.4           | 140,406.5              |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал                         |           | 960,786.6             | 938,456.1              |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал                        |           | 306,806.4             | 46,200.0               |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал                                   |           | 4,824.0               | 27,806.2               |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж |           | 1,063,333.0           | 796,677.2              |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                          |           | 5,665,874.2           | 5,927,779.3            |
| 212  | <b>ТАТААС</b>  |           | 1,062,694.9           | 1,638,201.2            |
| 213  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>                                  |           | 2,225,659.2           | 6,945,036.2            |
| III  | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>             |           | -1,921,436.8          | 797,371.4              |

|    |   |  |               |           |
|----|---|--|---------------|-----------|
| IV | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН                 |  | 0.0           | 3,779.6   |
| V  | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН                 |  | 39,159,240.4  | 640,486.3 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) |  | -41,080,677.2 | 160,664.6 |

### 2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт                                      | 2022оны 12-р сарын 31 | 2023 оны 12-р сарын 31 |
|------|--|-----------------------|------------------------|
| I    | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)                   | 13,585,049.7          | 18,340,999.7           |
| 11   | ТАТВАРЫН ОРЛОГО  | 8,507,682.8           | 13,092,981.3           |
| 110  | Орлогын албан татвар                                     | 7,444,157.6           | 10,943,034.1           |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар                          | 7,943,092.9           | 11,655,534.1           |
| 1101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт          | -498,935.3            | -712,500.0             |
| 113  | Хөрөнгийн албан татвар                                   | 494,577.1             | 635,154.0              |
| 118  | Бусад татвар, төлбөр, хураамж                            | 568,948.1             | 1,514,793.2            |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж                            | 269,722.4             | 1,243,357.0            |
| 1181 | Газрын төлбөр  | 296,734.8             | 265,732.6              |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр                          | 2,490.9               | 5,703.7                |
| 12   | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО                                      | 1,119,177.7           | 1,240,495.6            |
| 120  | Нийтлэг татварын бус орлого                              | 1,119,177.7           | 1,240,495.6            |
| 13   | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО                            | 3,958,189.1           | 4,007,522.8            |
| II   | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН                        | 13,359,722.3          | 15,013,434.7           |
| 21   | УРСГАЛ ЗАРДАЛ  | 13,359,722.3          | 15,013,434.7           |
| 210  | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ                          | 9,323,530.4           | 9,842,747.3            |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил                        | 1,430,776.2           | 1,094,419.6            |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл           | 185,029.4             | 149,871.2              |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал                | 3,386,482.9           | 140,406.5              |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал                         | 71,256.8              | 81,700.5               |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал                        | 306,673.2             | 46,223.0               |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал                                   | 4,824.0               | 27,806.2               |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 972,250.0             | 5,101,969.1            |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                          | 2,966,237.9           | 3,200,351.2            |
| 212  | ТАТААС   | 1,062,694.9           | 1,638,201.2            |
| 213  | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ   | 2,973,496.9           | 3,532,486.2            |
| III  | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)      | 225,327.4             | 3,327,565.0            |
| V    | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)                | 362,483.0             | 1,298,210.5            |
| 22   | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ   | 362,483.0             | 1,298,210.5            |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр                                      | 362,483.0             | 1,298,210.5            |
| VI   | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)    | -362,483.0            | -1,298,210.5           |
| VII  | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН   | -180,000.0            | -450,000.0             |
| 23   | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ               | 180,000.0             | 450,000.0              |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)        | -317,155.6            | 1,579,354.4            |
| 101  | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл         | 1,381,134.6           | 1,063,979.0            |
| 20   | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл        | 1,063,979.0           | 2,643,333.4            |

### 2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн | Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч |
|------|---------------------|--|------------------------|
|------|---------------------|--|------------------------|

|    |  |               |               |
|----|--|---------------|---------------|
| 1  | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл      | 67,696,574.1  | 67,696,574.1  |
| 2  | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | -4,139.5      | -4,139.5      |
| 3  | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                 | 67,692,434.6  | 67,692,434.6  |
| 9  | Тайлант үеийн үр дүн                       | -41,080,677.2 | -41,080,677.2 |
| 10 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл      | 26,611,757.4  | 26,611,757.4  |
| 11 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл        | 26,611,757.4  | 26,611,757.4  |
| 12 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 1,922.7       | 1,922.7       |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                 | 26,613,680.1  | 26,613,680.1  |
| 15 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт             | 9,740,736.5   | 9,740,736.5   |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн                       | 160,664.6     | 160,664.6     |
| 20 | 2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл      | 36,515,081.2  | 36,515,081.2  |

## 2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Код       | Үзүүлэлт                                       | Төлөвлөгөө          | Гүйцэтгэл           | Хэтрэлт /хэмнэлт   | Хувь        |
|-----------|--|---------------------|---------------------|--------------------|-------------|
| <b>II</b> | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>       | <b>12,192,554.9</b> | <b>11,174,681.1</b> | <b>1,017,873.8</b> | <b>91.7</b> |
| 21        | УРСГАЛ ЗАРДАЛ                                  | 10,064,867.4        | 9,574,184.4         | 490,683.0          | 95.1        |
| 210       | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ                | 6,998,905.0         | 6,896,159.4         | 102,745.6          | 98.5        |
| 2101      | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил              | 1,011,344.3         | 1,021,078.5         | (9,734.2)          | 101.0       |
| 210101    | Үндсэн цалин                                   | 646,833.5           | 618,555.3           | 28,278.2           | 95.6        |
| 210102    | Нэмэгдэл                                       | 276,022.8           | 295,332.7           | (19,309.9)         | 107.0       |
| 210103    | Унаа хоолны хөнгөлөлт                          | 64,488.0            | 56,211.8            | 8,276.2            | 87.2        |
| 210104    | Урамшуулал                                     | 24,000.0            | 50,978.7            | (26,978.7)         | 212.4       |
| 2102      | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 129,473.5           | 128,082.0           | 1,391.5            | 98.9        |
| 210201    | Тэтгэврийн даатгал                             | 86,821.7            | 85,268.5            | 1,553.2            | 98.2        |
| 210202    | Тэтгэмжийн даатгал                             | 10,663.0            | 10,743.8            | (80.8)             | 100.8       |
| 210203    | ҮОМШӨ-ний даатгал                              | 8,530.4             | 8,569.5             | (39.1)             | 100.5       |
| 210204    | Ажилгүйдлийн даатгал                           | 2,132.6             | 2,111.6             | 21.0               | 99.0        |
| 210205    | Эрүүл мэндийн даатгал                          | 21,325.8            | 21,388.5            | (62.7)             | 100.3       |
| 2103      | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал      | 4,119,392.9         | 4,046,876.2         | 72,516.7           | 98.2        |
| 210301    | Гэрэл, цахилгаан                               | 230,377.8           | 214,786.2           | 15,591.6           | 93.2        |
| 210302    | Түлш, халаалт                                  | 3,548,737.1         | 3,516,170.4         | 32,566.7           | 99.1        |
| 210303    | Цэвэр, бохир ус                                | 340,278.0           | 315,919.6           | 24,358.4           | 92.8        |
| 2104      | Хангамж, бараа материалын зардал               | 64,708.0            | 62,669.6            | 2,038.4            | 96.8        |
| 210401    | Бичиг хэрэг                                    | 19,086.0            | 18,897.2            | 188.8              | 99.0        |
| 210402    | Тээвэр, шатахуун                               | 22,401.0            | 22,356.3            | 44.7               | 99.8        |
| 210403    | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр             | 8,580.0             | 7,859.0             | 721.0              | 91.6        |
| 210404    | Ном, хэвлэл                                    | 500.0               | 329.1               | 170.9              | 65.8        |
| 210406    | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс    | 14,141.0            | 13,228.0            | 913.0              | 93.5        |
| 2106      | Эд хогшил, урсгал засварын зардал              | 632,404.0           | 629,834.8           | 2,569.2            | 99.6        |
| 210601    | Багаж, техник, хэрэгсэл                        | 27,000.0            | 26,995.9            | 4.1                | 100.0       |
| 210602    | Тавилга  | 46,600.0            | 45,316.0            | 1,284.0            | 97.2        |
| 210604    | Урсгал засвар                                  | 558,804.0           | 557,522.9           | 1,281.1            | 99.8        |
| 2107      | Томилолт, зочны зардал                         | 28,748.0            | 27,806.2            | 941.8              | 96.7        |
| 210702    | Дотоод албан томилолт                          | 16,110.0            | 16,094.0            | 16.0               | 99.9        |
| 210703    | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах                    | 12,638.0            | 11,712.2            | 925.8              | 92.7        |

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

|             |  |                     |                     |                    |              |
|-------------|--|---------------------|---------------------|--------------------|--------------|
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>      | <b>636,285.1</b>    | <b>603,963.4</b>    | <b>32,321.7</b>    | <b>94.9</b>  |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 629,952.3           | 598,528.0           | 31,424.3           | 95.0         |
| 210802      | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох                             | 1,612.8             | 1,612.8             | -                  | 100.0        |
| 210803      | Даатгалын үйлчилгээ  | 300.0               | 191.7               | 108.4              | 63.9         |
| 210804      | Тээврийн хэрэгслийн татвар   | 300.0               | 293.5               | 6.5                | 97.8         |
| 210805      | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо  | 120.0               | 52.0                | 68.0               | 43.3         |
| 210806      | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ                                      | 4,000.0             | 3,285.5             | 714.5              | 82.1         |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                               | <b>376,549.2</b>    | <b>375,848.7</b>    | <b>700.5</b>       | <b>99.8</b>  |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                      | 373,549.2           | 373,155.7           | 393.5              | 99.9         |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                                    | 3,000.0             | 2,693.0             | 307.0              | 89.8         |
| <b>212</b>  | <b>ТАТААС</b>  | <b>1,638,201.2</b>  | <b>1,638,201.2</b>  | <b>-</b>           | <b>100.0</b> |
| <b>2121</b> | <b>Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас</b>                        | <b>1,638,201.2</b>  | <b>1,638,201.2</b>  | <b>-</b>           | <b>100.0</b> |
| 212101      | Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас                               | 1,638,201.2         | 1,638,201.2         | -                  | 100.0        |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>  | <b>1,427,761.2</b>  | <b>1,039,823.7</b>  | <b>387,937.5</b>   | <b>72.8</b>  |
| <b>2131</b> | <b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>                               | <b>1,393,495.8</b>  | <b>1,005,558.8</b>  | <b>387,937.0</b>   | <b>72.2</b>  |
| 213101      | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг                                      | 1,393,495.8         | 1,005,558.8         | 387,937.0          | 72.2         |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>  | <b>34,265.4</b>     | <b>34,265.0</b>     | <b>0.4</b>         | <b>100.0</b> |
| 213207      | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж                  | 10,765.4            | 10,765.4            | -                  | 100.0        |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                              | 23,500.0            | 23,499.6            | 0.4                | 100.0        |
| <b>22</b>   | <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>  | <b>1,506,225.9</b>  | <b>1,150,496.7</b>  | <b>355,729.2</b>   | <b>76.4</b>  |
| 223001      | Бусад хөрөнгө  | 1,506,225.9         | 1,150,496.7         | 355,729.2          | 76.4         |
| <b>23</b>   | <b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ</b>                    | <b>621,461.6</b>    | <b>450,000.0</b>    | <b>171,461.6</b>   | <b>72.4</b>  |
| 230001      | Эргэж төлөгдөх зээл  | 621,461.6           | 450,000.0           | 171,461.6          | 72.4         |
| <b>III</b>  | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>                                | <b>12,192,554.9</b> | <b>11,150,422.4</b> | <b>1,042,132.5</b> | <b>91.5</b>  |
| <b>31</b>   | <b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                                       | <b>935,465.3</b>    | <b>927,465.4</b>    | <b>7,999.9</b>     | <b>99.1</b>  |
| 310004      | Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих                      | 935,465.3           | 927,465.4           | 7,999.9            | 99.1         |
| <b>32</b>   | <b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                                | <b>10,132,891.2</b> | <b>9,900,594.3</b>  | <b>232,296.9</b>   | <b>97.7</b>  |
| 320001      | Орон нутгийн төсвөөс   | 10,132,891.2        | 9,900,594.3         | 232,296.9          | 97.7         |
| <b>35</b>   | <b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>                         | <b>1,124,198.4</b>  | <b>322,362.7</b>    | <b>801,835.7</b>   | <b>28.7</b>  |
| 350001      | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих                            | 278,000.0           | 298,045.4           | (20,045.4)         | 107.2        |
| 350002      | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих                            | -                   | 24,317.4            | (24,317.4)         |              |
| 350003      | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих  | 846,198.4           | -                   | 846,198.4          | -            |
| 4           | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл                     | -                   | 582,134.6           | (582,134.6)        |              |
| 5           | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл                    | -                   | 603,147.7           | (603,147.7)        |              |

**2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

| Код         | Үзүүлэлт                                 | /мянган төгрөгөөр/ |
|-------------|--|--------------------|
| <b>II</b>   | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b> | <b>151,595.75</b>  |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>                     | <b>151,595.75</b>  |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>   | <b>127,501.12</b>  |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>  | <b>2,127.00</b>    |
| 210401      | Бичиг хэрэг                              | 2,127.00           |

|             |   |                   |
|-------------|---|-------------------|
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>   | <b>42,410.63</b>  |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж  | 42,410.63         |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>  | <b>82,963.49</b>  |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал   | 82,963.49         |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>   | <b>24,094.62</b>  |
| <b>2133</b> | <b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>  | <b>24,094.62</b>  |
| 213405      | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг           | 24,094.62         |
| <b>I</b>    | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>   | <b>195,461.31</b> |
| <b>1311</b> | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>  | <b>195,461.31</b> |
| 131101      | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж   | 86,109.00         |
| 131103      | ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2,500.00          |
| 131104      | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө  | 7,952.49          |
| 131105      | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого                                | 98,899.82         |
| <b>III</b>  | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>   | <b>43,865.57</b>  |
| 9           | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл  | 154.69            |
| 10          | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл   | 44,020.26         |

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд сумын орон нутгийн ерөнхий орлого болон харьяа 2 төсвийн байгууллага, 5 тусгай сан, 7 ОНӨААТҮГ-ийн нийт 14 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 7 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 6 байгууллага түүвэрт хамрагдсан байна. Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлан бүгд “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт авсан байна.

| №  | Байгууллагын нэр                    | Аудитын дүгнэлт     |
|----|-------------------------------------|---------------------|
| 1  | Засаг даргын Тамгын газар           | Өөрчлөлтгүй дүгнэлт |
| 2  | Мөрөн Герман хамтын ажиллагааны сан | Өөрчлөлтгүй дүгнэлт |
| 3  | Дэлгэрмөрөн ӨЭМТ                    | Өөрчлөлтгүй дүгнэлт |
| 4  | Энх-Үйлс ӨЭМТ                       | Өөрчлөлтгүй дүгнэлт |
| 5  | Гурван гал ӨЭМТ                     | Өөрчлөлтгүй дүгнэлт |
| 6  | Энэрэл ӨЭМТ                         | Өөрчлөлтгүй дүгнэлт |
| 7  | Далайн элбэрэлт ӨЭМТ                | Өөрчлөлтгүй дүгнэлт |
| 8  | Дэлгэрмөрөн СДОА                    | Түүвэрт хамрагдсан  |
| 9  | Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал        | Түүвэрт хамрагдсан  |
| 10 | Сум хөгжүүлэх сан                   | Түүвэрт хамрагдсан  |
| 11 | Орон нутгийн хөгжлийн сан           | Түүвэрт хамрагдсан  |
| 12 | Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт       | Түүвэрт хамрагдсан  |
| 13 | Барьцаа                             | Түүвэрт хамрагдсан  |

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 356.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн байна. Аудитын хугацаанд 4.7 сая төгрөгийн 5 алдааг залруулж, 34.8 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 316.8 сая төгрөгийн 29 зөвлөмжийг өгсөн байна. Мөн өмнөх оны аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг барагдуулаагүйтэй холбоотой 2 хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой 136.5 сая төгрөгийн алдааг илрүүлж аудитын хугацаанд бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Санхүүгийн үр дүнгийн нэгтгэсэн тайланд хоорондын тооцооны бичилтийг 92.6 сая төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн алдааг залруулсан.
- Мөнгөн гүйлгээний нэгтгэсэн тайланд 43.9 сая төгрөгийн хоорондын тооцооны бичилтийг хийгээгүй алдааг залруулсан.

Аудитаар төсөвт төвлөрүүлэх орлогын бүрдэлт болон хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлттэй холбоотой 314.6 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 3 зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

## 5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

## 5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага, хариуцлага тооцох санал хүргүүлээгүй болно.

## 5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

### 1. Орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

#### 1.1. Илрүүлэлт:

Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг нийт дүнгээр нь 2,239.7 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн боловч нэр төрлөөр нь авч үзвэл 236.4 сая төгрөгөөр тасарсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1."хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэсэн заалттай нийцэхгүй, "эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

#### 1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Улс, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг бодитой төлөвлөж, гүйцэтгэлийг нэр төрлөөр нь жигд ханган биелүүлж ажиллах.

### 2. Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн зээлтэй холбоотой асуудал

#### 2.1. Илрүүлэлт:

Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн 5 иргэнтэй холбоотой 78.2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Энэ нь Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 361 дүгээр тушаалаар баталсан "хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам"-ын 3.2.1."орон нутгийн жижиг, дунд үйлдвэрийг хөгжүүлэх тэргүүлэх чиглэлийг жижиг, дунд үйлдвэр, үйлчилгээ, хоршоо хөгжүүлэх бодлоготой уялдуулан тогтоож, хэрэгжилтийг зохион байгуулах, биелэлтэд нь хяналт тавих" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

#### 2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн авлагыг барагдуулж ажиллах.

### 3. Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд илэрсэн зөрчлийн талаар

#### 3.1. Илрүүлэлт:

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 356.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн байна. Аудитын хугацаанд 4.7 сая төгрөгийн 5 алдааг залруулж, 34.8 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 212.1 сая төгрөгийн 23 зөвлөмжийг өгсөн байна. Мөн өмнөх оны аудитаар тавигдсан төлбөрийн актыг барагдуулаагүйтэй холбоотой 2 хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

#### 3.2. Өгсөн зөвлөмж:

Өөрийн хяналтад байдаг байгууллагуудын санхүүгийн тайланд өгсөн зөвлөмжүүдийг хяналтдаа авч хэрэгжилтийг хангуулж ажиллах

## 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

| Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр | Нийт алдаа |       | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан |     | Буруу тусган илэрхийлсэн |       | Үүнээс     |       |              |     | Зөвлөмж |     |
|-------------------------------------|------------|-------|-----------------------------------|-----|--------------------------|-------|------------|-------|--------------|-----|---------|-----|
|                                     |            |       |                                   |     |                          |       | Залруулсан |       | Залруулаагүй |     |         |     |
|                                     | Тоо        | Дүн   | Тоо                               | Дүн | Тоо                      | Дүн   | Тоо        | Дүн   | Тоо          | Дүн | Тоо     | Дүн |
| Мөрөн сумын ТТЗ                     | 2          | 136.5 |                                   |     | 2                        | 136.5 | 2          | 136.5 |              |     |         |     |

/сая төгрөгөөр/

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

| Дүн                          | 3        | 136.5        |          |          | 3        | 136.5        | 3        | 136.5        |          |          |          |          |
|------------------------------|----------|--------------|----------|----------|----------|--------------|----------|--------------|----------|----------|----------|----------|
| Харьяа байгууллагуудын алдаа |          |              |          |          |          |              |          |              |          |          |          |          |
| Дэлгэрмөрөн ӨЭМТ             | 1        | 1.8          |          |          | 1        | 1.8          | 1        | 1.8          |          |          |          |          |
| Энэрэл ӨЭМТ                  | 1        | 0.1          |          |          | 1        | 0.1          | 1        | 0.1          |          |          |          |          |
| Энх-Үйлс ӨЭМТ                | 1        | 0.1          |          |          | 1        | 0.1          | 1        | 0.1          |          |          |          |          |
| Гурван гал ӨЭМТ              | 1        | 2.4          |          |          | 1        | 2.4          | 1        | 2.4          |          |          |          |          |
| Далайн элбэрэлт ӨЭМТ         | 1        | 0.3          |          |          | 1        | 0.3          | 1        | 0.3          |          |          |          |          |
| <b>ДҮН</b>                   | <b>5</b> | <b>4.7</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>5</b> | <b>4.7</b>   | <b>5</b> | <b>4.7</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| нийт дүн                     | <b>8</b> | <b>141.2</b> | <b>0</b> | <b>-</b> | <b>8</b> | <b>141.2</b> | <b>8</b> | <b>141.2</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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      |
| Мөрөн ТТЗ                     | 3           | 314.6        |               |          |                 |             | 3         | 314.6        |                                      |                     |   |          |
| <b>Дүн</b>                    | <b>3</b>    | <b>314.6</b> | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>0</b>        | <b>0</b>    | <b>3</b>  | <b>314.6</b> | <b>0</b>                             | <b>0</b>            | <b>0</b>  | <b>0</b> |
| Харьяа байгууллагуудын зөрчил |             |              |               |          |                 |             |           |              |                                      |                     |   |          |
| Мөрөн сумын ЗДТГ              | 8.0         | 83.8         |               |          | 1               | 21.3        | 7         | 62.5         |                                      |                     |   |          |
| Мөрөн сумын ИТХ               | 2.0         | -            |               |          |                 |             |           |              | 2.0                                  | 2                   | -   |          |
| Дэлгэрмөрөн ӨЭМТ              | 3.0         | 6.2          |               |          |                 |             | 3         | 6.2          |                                      |                     |   |          |
| Энэрэл ӨЭМТ                   | 6.0         | 102.2        |               |          | 1               | 13.5        | 5         | 88.7         |                                      |                     |   |          |
| Энх-Үйлс ӨЭМТ                 | 4.0         | 52.6         |               |          |                 |             | 4         | 52.6         |                                      |                     |   |          |
| Гурван гал ӨЭМТ               | 2.0         | 1.1          |               |          |                 |             | 2         | 1.1          |                                      |                     |   |          |
| Далайн элбэрэлт ӨЭМТ          | 2.0         | 1.0          |               |          |                 |             | 2         | 1.0          |                                      |                     |   |          |
| <b>Дүн</b>                    | <b>27</b>   | <b>246.9</b> | <b>0</b>      | <b>-</b> | <b>2</b>        | <b>34.8</b> | <b>23</b> | <b>212.1</b> | <b>2.0</b>                           | <b>2</b>            | <b>0</b>  | <b>0</b> |
| Нийт дүн                      | <b>30</b>   | <b>561.5</b> | <b>0</b>      | <b>-</b> | <b>2</b>        | <b>34.8</b> | <b>26</b> | <b>526.7</b> | <b>2.0</b>                           | <b>2</b>            | <b>0</b>  | <b>0</b> |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга                       | Нийт зөрчил |       | Үүнээс        |     |                 |     |         |       |
|--|-------------|-------|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-------|
|  |             |       | Төлбөрийн акт |     | Албан шаардлага |     | Зөвлөмж |       |
|  | Тоо         | Дүн   | Тоо           | Дүн | Тоо             | Дүн | Тоо     | Дүн   |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил |             |       |               |     |                 |     |         |       |
| Мөрөн ТТЗ                                | 0           | -     |               |     |                 |     |         |       |
| Харьяа байгууллагуудын зөрчил            |             |       |               |     |                 |     |         |       |
| Мөрөн сумын ЗДТГ                         | 1           | -     |               |     |                 |     | 1       | -     |
| Дэлгэрмөрөн ӨЭМТ                         | 1           | -     |               |     |                 |     | 1       | -     |
| Энх-Үйлс ӨЭМТ                            | 1           | -     |               |     |                 |     | 1       | -     |
| Гурван гал ӨЭМТ                          | 1           | -     |               |     |                 |     | 1       | -     |
| Далайн элбэрэлт ӨЭМТ                     | 1           | -     |               |     |                 |     | 1       | -     |
| Мөрөн герман хамтын ажиллагаа            | 1           | 104.7 |               |     |                 |     | 1       | 104.7 |

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

|          |   |       |   |   |   |   |   |       |
|----------|---|-------|---|---|---|---|---|-------|
| Дүн      | 6 | 104.7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 | 104.7 |
| Нийт дүн | 6 | 104.7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 | 104.7 |

**Тав. 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                         | 14                       | 7                           | 7                  |                 | 7                       |                |       |                            |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр             |                          |                             |                    |                 |                         |                |       |                            |
| 3 | ЗГТС                        |                          |                             |                    |                 |                         |                |       |                            |
| 4 | ТТЗ                         | 1                        | 1                           |                    |                 | 1                       |                |       |                            |
| 5 | ТЕЗ                         |                          |                             |                    |                 |                         |                |       |                            |
|   | <b>НИЙТ</b>                 |                          |                             |                    |                 |                         |                |       |                            |

