



### САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөхморьт сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ГАА-2022/129/-НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Улаанбаатар хот 2022 он</p>	<p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Х.Түвшинбаяр Утас: 70483413      Цахим хаяг: <a href="mailto:tuvshinbayarkh@audit.gov.mn">tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</a> Аудитын менежер:      Д.Эрдэнэчимэг Утас: 70484055      Цахим хаяг: <a href="mailto:erdenechimegd@audit.gov.mn">erdenechimegd@audit.gov.mn</a> Аудитор:      П. Ганцолмон Утас: 70157405      Цахим хаяг: <a href="mailto:ulistaivanaudit@gmail.com">ulistaivanaudit@gmail.com</a></p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	8
3. Аудитын тайлан .....	9
3.1 Ерөнхий зүйл .....	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	10
3.4 Материаллаг байдал .....	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	12
3.8 Аудитын гол асуудал.....	12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .....	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	13
4. Аудитын илрүүлэлт .....	13
4.1 Залруулсан алдаа .....	13
4.2 Төлбөрийн акт.....	13
4.3 Албан шаардлага.....	14
4.4 Зөвлөмж .....	15
4.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .....	15

### Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



## ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

9018301, Говь-Алтай аймаг,  
Есөнбулаг сум, 7-р баг, Жинст 0  
Утас: 70-48-34-13. Факс: (976) 70-48-34-13,  
E-mail: govialtai@audit.gov.mn

2022.02.25 № 132

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

### Зөрчилгүй 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 Хөхморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 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.

Хөхморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

### 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.

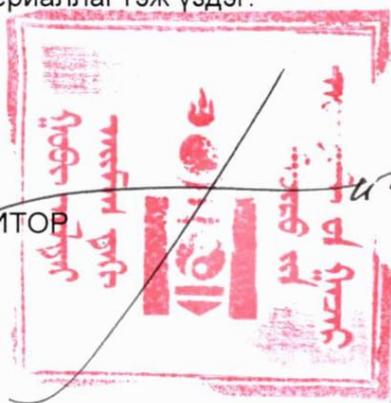
### Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Х. ТҮВШИНБАЯР

## 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/			
Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>24,058,087.00</b>	<b>40,749,241.49</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>0.00</b>	<b>115,194.49</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	115,194.49
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>24,058,087.00</b>	<b>40,634,047.00</b>
<b>35100</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>0.00</b>	<b>365,000.00</b>
35130	Эм боох материал	0.00	365,000.00
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>24,058,087.00</b>	<b>40,269,047.00</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	160,350.00	1,208,350.00
35420	Аж ахуйн материал	14,281,597.00	14,971,497.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	760,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,329,000.00	8,912,600.00
35460	Хүнсний материал	2,287,140.00	3,541,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	0.00	10,875,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>481,479,105.86</b>	<b>470,928,144.82</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>481,479,105.86</b>	<b>470,928,144.82</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>477,924,605.86</b>	<b>467,448,644.82</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	455,695,929.93	455,695,929.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,162,661.48)	(56,743,992.24)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	10,463,500.00	7,613,500.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,920,400.00)	(2,646,433.32)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	54,496,464.00	56,939,501.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,579,806.59)	(21,341,440.55)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	27,931,580.00	27,931,580.00
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>3,554,500.00</b>	<b>3,479,500.00</b>
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,500.00)	(162,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,342,000.00	3,342,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>505,537,192.86</b>	<b>511,677,386.31</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0.00</b>	<b>36,800.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0.00</b>	<b>36,800.00</b>
<b>41300</b>	<b>Өглөг</b>	<b>0.00</b>	<b>36,800.00</b>
<b>41360</b>	<b>Бусад өглөг</b>	<b>0.00</b>	<b>36,800.00</b>
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	36,800.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>505,537,192.86</b>	<b>511,640,586.31</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>505,537,192.86</b>	<b>511,640,586.31</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	90,429,947.00	90,429,947.00
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>67,851,259.51</b>	<b>73,954,652.96</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	72,317,463.96	67,851,259.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(4,466,204.45)	6,103,393.45
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	347,255,986.35	347,255,986.35
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>505,537,192.86</b>	<b>511,677,386.31</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>334,163,300.00</b>	<b>286,238,700.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>17,658,500.00</b>	<b>21,058,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>17,658,500.00</b>	<b>21,058,000.00</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>17,658,500.00</b>	<b>0</b>
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,658,500.00	0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0	20,000,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0	1,058,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>316,504,800.00</b>	<b>265,180,700.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>266,826,200.00</b>	<b>241,180,700.00</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	266,826,200.00	241,180,700.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>17,598,600.00</b>	<b>0</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,598,600.00	0
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>32,080,000.00</b>	<b>24,000,000.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,080,000.00	24,000,000.00
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>338,629,504.45</b>	<b>280,135,306.55</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>338,629,504.45</b>	<b>280,135,306.55</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>278,735,632.18</b>	<b>273,654,779.24</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>182,127,991.37</b>	<b>182,490,184.03</b>
210101	Үндсэн цалин	152,106,296.37	153,989,774.03
210104	Урамшуулал	16,237,604.00	14,442,584.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,784,091.00	14,057,826.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>22,947,079.23</b>	<b>24,218,759.46</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,787,843.67	18,191,626.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,848,993.37	614,136.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,494,314.70	1,442,270.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	346,902.46	364,818.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,469,025.03	3,605,906.84
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>25,078,267.13</b>	<b>21,773,334.71</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,072,767.13	2,883,334.71
210302	Түлш, халаалт	22,539,500.00	18,810,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	466,000.00	80,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>3,939,290.00</b>	<b>3,765,150.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	173,250.00	320,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,768,840.00	1,988,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	150,000.00	100,000.00
210404	Ном, хэвлэл	16,500.00	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	172,000.00	400,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,658,700.00	955,500.00

Говь-Алтай аймгийн Хөхморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>14,019,910.00</b>	<b>9,128,390.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	86,000.00	1,024,800.00
210502	Хоол, хүнс	13,468,910.00	7,378,590.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	465,000.00	725,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,106,800.00</b>	<b>230,000.00</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	294,300.00	230,000.00
210604	Урсгал засвар	1,812,500.00	0
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>108,000.00</b>	<b>56,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	108,000.00	56,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,064,000.00</b>	<b>1,053,000.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	520,000.00	405,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	648,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>27,344,294.45</b>	<b>30,939,961.04</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,179,800.00	389,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,164,494.45	30,550,961.04
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>59,893,872.27</b>	<b>6,480,527.31</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>18,926,600.00</b>	<b>1,425,000.00</b>
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,598,600.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,328,000.00	1,425,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>1,005,232.87</b>	<b>0</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,005,232.87	0
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>39,962,039.40</b>	<b>5,055,527.31</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,962,039.40	5,055,527.31
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>-4,466,204.45</b>	<b>6,103,393.45</b>
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>-4,466,204.45</b>	<b>6,103,393.45</b>

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

/төгрөгөөр/					
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	90,429,947.00	347,255,986.35	72,317,463.96	510,003,397.31
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	90,429,947.00	347,255,986.35	72,317,463.96	510,003,397.31
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-4,466,204.45	-4,466,204.45
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	90,429,947.00	347,255,986.35	67,851,259.51	505,537,192.86
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	90,429,947.00	347,255,986.35	67,851,259.51	505,537,192.86
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	90,429,947.00	347,255,986.35	67,851,259.51	505,537,192.86
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	6,103,393.45	6,103,393.45
20	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	90,429,947.00	347,255,986.35	73,954,652.96	511,640,586.31

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	316,504,800.00	265,180,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	316,504,800.00	265,180,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	266,826,200.00	241,180,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	266,826,200.00	241,180,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	17,598,600.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,598,600.00	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,080,000.00	24,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,080,000.00	24,000,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	316,504,800.00	265,180,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	316,504,800.00	265,180,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	256,610,927.73	258,700,172.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	181,998,758.00	181,299,934.05
210101	Үндсэн цалин	151,977,063.00	152,690,889.05
210104	Урамшуулал	16,237,604.00	14,551,219.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,784,091.00	14,057,826.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,076,312.60	24,333,953.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,151,537.60	18,306,821.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	472,500.00	614,136.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,453,821.00	1,442,270.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	363,606.00	364,818.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,634,848.00	3,605,906.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,074,767.13	23,356,934.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,072,767.13	2,883,334.71
210302	Түлш, халаалт	28,536,000.00	20,393,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	466,000.00	80,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,553,090.00	4,339,850.00
210401	Бичиг хэрэг	280,750.00	368,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,768,840.00	1,988,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	175,000.00	100,000.00
210404	Ном, хэвлэл	46,500.00	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	172,000.00	400,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,110,000.00	1,382,200.00
2105	Нормативт зардал	14,772,000.00	21,721,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	181,000.00	800,000.00
210502	Хоол, хүнс	14,126,000.00	9,196,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	465,000.00	11,725,000.00

<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>240,000.00</b>	<b>1,250,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	760,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	240,000.00	490,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>108,000.00</b>	<b>56,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	108,000.00	56,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,064,000.00</b>	<b>1,053,000.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	520,000.00	405,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	648,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>724,000.00</b>	<b>1,289,000.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	724,000.00	1,289,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>59,893,872.27</b>	<b>6,480,527.31</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>18,926,600.00</b>	<b>1,425,000.00</b>
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,598,600.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,328,000.00	1,425,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>1,005,232.87</b>	<b>0</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,005,232.87	0
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>39,962,039.40</b>	<b>5,055,527.31</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,962,039.40	5,055,527.31

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	265,180,700.00	260,125,172.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	265,180,700.00	260,125,172.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	263,740,700.00	258,700,172.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	181,450,500.00	181,299,934.05
210101	Үндсэн цалин	152,766,900.00	152,690,889.05
210104	Урамшуулал	14,593,500.00	14,551,219.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	14,090,100.00	14,057,826.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,772,300.00	24,333,953.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,356,300.00	18,306,821.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,905,000.00	614,136.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,763,000.00	1,442,270.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	441,000.00	364,818.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,307,000.00	3,605,906.84

<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>24,000,000.00</b>	<b>23,356,934.71</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,300,000.00	2,883,334.71
210302	Түлш, халаалт	20,400,000.00	20,393,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	80,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>4,592,200.00</b>	<b>4,339,850.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	440,000.00	368,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,724,000.00	1,988,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	225,000.00	100,000.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	400,000.00	400,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,703,200.00	1,382,200.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>22,827,700.00</b>	<b>21,721,500.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	800,000.00	800,000.00
210502	Хоол, хүнс	10,127,700.00	9,196,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,900,000.00	11,725,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>1,260,000.00</b>	<b>1,250,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	760,000.00	760,000.00
210602	Тавилга	0	0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	490,000.00
210604	Урсгал засвар	0	0
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>400,000.00</b>	<b>56,000.00</b>
210701	Гадаад албан томилолт	0	0
210702	Дотоод албан томилолт	400,000.00	56,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0	0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,088,000.00</b>	<b>1,053,000.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	440,000.00	405,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	648,000.00	648,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,350,000.00</b>	<b>1,289,000.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,350,000.00	1,289,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,440,000.00</b>	<b>1,425,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,440,000.00</b>	<b>1,425,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,440,000.00	1,425,000.00
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>265,180,700.00</b>	<b>260,768,237.98</b>
<b>31</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>241,180,700.00</b>	<b>236,768,237.98</b>
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	241,180,700.00	236,768,237.98
<b>32</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>24,000,000.00</b>	<b>24,000,000.00</b>
320001	Орон нутгийн төсвөөс	24,000,000.00	24,000,000.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ хийгдээгүй.

## 3. Аудитын тайлан

### 3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу

Хөхморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд шилэн данстай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Аудитын “Улиастай ван аудит” ХХК-ийн аудитор П.Ганцолмон гүйцэтгэж, хяналтыг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Д.Эрдэнэчимэг, дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Түвшинбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хөхморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### **3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт**

Хүүхдийн сурах үйлийг дэмжиж сургалтын амжилт чанар, хөгжил төлөвшилтийг сайжруулан хоцрогдолгүй сургах, эрүүл аж төрөх амьдралын зөв хэв маяг, бие даан суралцах чадвар эзэмшүүлэхэд бүх талын оролцоо, хамтын ажиллагааг өргөжүүлж, хүний нөөцийн тасралтгүй хөгжих боломжийг бүрдүүлж ажиллах зорилго дэвшүүлж ажилласан.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолоор бүх шатны төсөв захирагч нарт төсвийн хэмнэлтийн горимыг мөрдөж ажиллахаар даалгажээ.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитаас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

### **3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал**

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Хөхморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

### 3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардал 257.9 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 5.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 4.0 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын дүн болох 280.1 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 5.6 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 4.4 сая төгрөгөөр тооцлоо.

Аудитын эрсдэл бага гэж үзэж тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-н 13-д заасны дагуу аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

### 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хөхморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1.2 хувиар буюу 6.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, эздийн өмчийн данс байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 40.6 сая төгрөг болж 16.5 сая төгрөгөөр өссөн нь эм боох, бичиг хэрэг, аж ахуйн, сэлбэг хэрэгсэл, түлш, хүнс, бусад хангамжийн материал нэмэгдсэнтэй холбоотой.

Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 48.6 сая төгрөгийн, хандиваар 1.0 сая төгрөгийн бараа материал бэлтгэж үйл ажиллагаандаа 33.1 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 551.8 сая төгрөг болж 0.4 сая төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр хөрөнгө бэлтгээгүй, үнэ төлбөргүйгээр 20.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэн, 20.4 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталсантай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 511.6 сая төгрөг болж 6.1 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ. Орлого өмнөх оноос 14.3 хувиар буюу 47.9 сая төгрөгөөр буурсан нь санхүүжилт болон үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгийн орлоготой холбоотой.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй. Тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 73.9 сая төгрөг болсон байна.

### 3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

### **3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт**

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 327.3 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсөв захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 62.2 сая төгрөгөөр бууруулж, 265.1 сая төгрөгөөр баталжээ.

### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсөв захирагчийн 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 7 арга хэмжээг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр 265.1 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 241.1 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 24.0 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 241.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, орон нутгийн төсвөөс 24.0 сая төгрөг нийт 265.1 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 260.1 сая төгрөгийг зарцуулж 5.0 сая төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 260.1 сая төгрөг буюу 95.4 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 0.2 сая төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлыг 2.4 сая төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой зардлыг 0.6 сая төгрөгөөр, хангамж бараа материалын зардлыг 0.7 сая төгрөгөөр, норматив зардлыг 1.1 сая төгрөгөөр тус тус хэмнэж зарцуулсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

### **3.6.3 Нэмэлт төсөв**

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ хийгдээгүй байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

### **3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг**

Тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

Тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

### **3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

Нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

### 3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс 137 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлсэн ба хугацаа хоцорон 2 мэдээлэл, мэдээллээгүй 10 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна. 2021 онд 196.7 сая төгрөгийн 21 мэдээллийг ил тод байршуулахаас 196.7 сая төгрөгийн 21 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", "6.4.4. таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг", "6.4.5. цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэсэн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

### 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 0.7 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага хүргүүлснийг бүрэн биелүүлсэн.

### 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараа жилийн аудитаар:

1. Бараа материалын үлдэгдлийг тулган баталгаажуулах
2. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримттай эсэх, дансны бичилтийн талаар
3. Төсвийн хэмнэлтийн горимыг мөрдөж ажилласан эсэхийг үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

## 4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 7.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлж, 2.8 сая төгрөгийн алдааг залруулж 0.9 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 3.7 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

### 4.1 Залруулсан алдаа

Акталж байгаа машин тоног төхөөрөмжийг данснаас хасахдаа тавилгын хуримтлагдсан элэгдэлтэй харьцуулж буруу үлдэгдэл гаргасанг залрууллаа.

### 4.2 Төлбөрийн акт

Ажилчдад тушаал шийдвэргүй 0.9 сая төгрөгийн урамшуулал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралт "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 1 дүгээр зүйлийн 1.1-т "Төрийн албан хаагчид Төрийн албаны тухай хуулийн 51.1.4-т заасан мөнгөн урамшууллыг олгоход энэ журмыг мөрдөнө", 1.2.1-т "төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь харьяа байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төсвийн төвлөрүүлэн захирагч болон төсвийн шууд захирагчид"

гэж заасныг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоолоо.

#### 4.3 Албан шаардлага

- Батлагдсан төсвийг 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар төлөвлөж зарцуулаагүй байгаа нь: Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний талаар" 43 дугаар тогтоолын 1.1-д "Үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсвөөс, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал, болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөж хуваарилах" гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүлээ.
- Татварын тодорхойлолтоор 0.5 сая төгрөгийн дутуу төлөлт татварын цахим системд бүртгэлтэй байгаа нь "Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" 20.2.6-т "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" заалттай нийцэхгүй оршин байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүлээ.
- Аж ахуйн нэгж, байгууллагаас 2.2 сая төгрөгийн и-баримтгүй худалдан авалт хийсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" Татварын ерөнхий хуулийн 28.2-т "Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ.", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14.3-т "Албан татвар суутган төлөгч хоорондын бараа борлуулсан, ажил гүйцэтгэсэн, үйлчилгээ үзүүлсэн тухай бүрд төлбөрийн баримт олгох бөгөөд уг баримтуудыг дангаар, эсхүл хамтатган нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан үйлдэнэ" гэж заасныг зөрчиж, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүлээ.
- Нийгмийн даатгалд ажилчдын цалингаас 1.0 сая төгрөгийн цалинг илүү тайлагнасан нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 16 дугаар зүйл, 16.1-т "Ажил олгогч нь даатгуулагчийн төлбөр зохих нийгмийн даатгалын шимтгэлийг түүнд хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлого олох бүртээ энэ хуулийн 15 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсэгт заасан хувь хэмжээгээр тооцон суутгаж, тухайн сард нь багтаан нийгмийн даатгалын санд шилжүүлнэ." гэж заасныг зөрчиж, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүлээ.

#### 4.4 Зөвлөмж

- 1.1. Илрүүлэлт: 2021 онд 196.7 сая төгрөгийн 21 мэдээллийг ил тод байршуулахаас 196.7 сая төгрөгийн 21 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна

- 1.2. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1,6.4-т заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 11 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Хөхморьт сумын хүүхдийн цэцэрлэг	7	7.4	1	2.8	1	0.9	4	3.7	0	0