



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: **ЗАА-2022/137/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:

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

Улиастай сум

2022 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын  
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа  
Утас: 99993365

Цахим хаяг: [Bat-Undraa@audit.gov.mn](mailto:Bat-Undraa@audit.gov.mn)

Аудитын менежерийн үүргийг  
түр орлон гүйцэтгэгч : Г.Заяа  
Утас:92038288

Цахим хаяг: [zayag@audit.gov.mn](mailto:zayag@audit.gov.mn)

Интер аудит ХХК  
Гэрээт аудитор: Г.Алтанцэцэг  
Утас: 99469299, 90111091

Цахим хаяг: [altan\\_fin@yahoo.com](mailto:altan_fin@yahoo.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт .....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	11
3. Аудитын тайлан.....	12
3.1 Ерөнхий зүйл.....	12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....	13
3.4 Материаллаг байдал .....	13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .....	13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	14
3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт .....	14
3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл.....	14
3.6.3 Нэмэлт төсөв .....	14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг .....	14
3.8 Аудитын гол асуудал .....	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	14
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	14
3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд.....	15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	15
4. Аудитын илрүүлэлт .....	15
4.1 Засварын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудит.....	15
4.2 Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудит .....	15
4.2.1 Залруулсан алдаа.....	15
4.2.2 Төлбөрийн акт.....	15
4.2.3 Албан шаардлага .....	15
4.2.4 Зөвлөмж .....	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .....	16

**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
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

## 1.Аудитын санал дүгнэлт

 <b>ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР</b> 81000 Улиастай, Завхан аймаг Утас/Факс:7046-36-12	<p>СОНГИНО СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Ц.ЭНХТУЯА ТАНАА</p>
№ <u>1302/24</u>	
танай _____	-ны № _____
_____	-г _____

### АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

#### 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 Сонгино 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.

Сонгино 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 байгууллагаас 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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

013022904

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



Д.БАТ-УНДРАА

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>38,962.24</b>	<b>41,124.01</b>
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	38,962.24	41,124.01
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	1,299.56	2,240.61
35110	Тусгай зориулалттай материал	00.00	364.20
35130	Эм боох материал	1,299.56	1,876.41
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	37,662.68	38,883.40
35410	Бичиг хэргийн материал	716.40	373.70
35420	Аж ахуйн материал	2,580.25	2,872.75
35450	Барилгын засварын материал	800.00	800.00
35460	Хүнсний материал	1,365.02	1,794.40
35470	Бусад хангамжийн материал	32,201.01	33,042.55
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>567,382.61</b>	<b>565,074.56</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	567,382.61	565,074.56
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	559,693.24	557,797.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	563,728.21	563,728.21
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,604.88	-24,907.32
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	31,159.40	40,321.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,951.98	-28,826.73
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,245.63	28,245.63
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,014.25	-22,616.47
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,803.43	9,803.43
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,826.55	-9,137.80
39217	Ном	1,154.23	1,187.53
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	7,689.38	7,276.88
39301	Програм хангамж	1,650.00	1,650.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-240.63	-653.13
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,280.00	6,280.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>606,344.85</b>	<b>606,198.57</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>01.45</b>	<b>00.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	01.45	00.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	01.45	00.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	01.45	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	01.45	00.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>606,343.41</b>	<b>606,198.57</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	606,343.41	606,198.57
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	34,585.92	34,585.92
51101	Өмч: - төрийн	34,585.92	34,585.92
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	571,757.49	571,612.65
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	571,757.49	571,757.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-144.84
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>606,344.85</b>	<b>606,198.57</b>

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>271,198.80</b>	<b>278,078.32</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>12,546.00</b>	<b>8,428.02</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	12,546.00	8,428.02
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,546.00	8,428.02
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	7,407.88
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	12,546.00	1,020.14
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>258,652.80</b>	<b>269,650.30</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	229,425.30	235,508.90
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	229,425.30	235,508.90
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	29,227.50	34,141.40
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,227.50	34,141.40
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>268,642.35</b>	<b>278,223.16</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>268,642.35</b>	<b>278,223.16</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	247,582.82	251,667.48
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	164,443.38	163,875.34
210101	Үндсэн цалин	114,577.65	110,894.64
210102	Нэмэгдэл	39,767.01	40,638.92
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	461.50
210104	Урамшуулал	10,098.72	11,880.28
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	20,551.38	21,319.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,978.69	14,771.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,644.55	1,638.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,315.64	1,311.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	323.41	320.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,289.10	3,277.51
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	28,701.00	33,386.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,361.04	1,344.74
210302	Түлш, халаалт	26,984.17	31,144.96
210303	Цэвэр, бохир ус	355.79	896.37
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	5,110.90	4,517.75
210401	Бичиг хэрэг	1,735.20	1,202.80
210402	Тээвэр, шатахуун	1,317.00	1,134.65
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	680.00	699.40
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,378.70	1,480.90
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	16,522.13	12,719.65
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	826.84	2,044.75
210502	Хоол, хүнс	15,695.29	10,394.90
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	280.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	00.00	720.00
210604	Урсгал засвар	00.00	720.00

2107	Томилолт, зочны зардал	56.00	400.00
210702	Дотоод албан томилолт	56.00	400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	547.40	580.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	397.40	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	580.40
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,650.63	14,148.76
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	287.60	2,645.60
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,363.03	11,503.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,059.53	26,555.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	7,407.88
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	7,407.88
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	21,059.53	19,147.80
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,059.53	19,147.80
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<b>2,556.45</b>	<b>-144.84</b>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,557.15	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,557.15	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,557.15	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<b>999.30</b>	<b>-144.84</b>

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

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	34,585.92	571,757.49	606,343.41
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	34,585.92	571,757.49	606,343.41
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	34,585.92	571,757.49	606,343.41
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	(144.84)	(144.84)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	34,585.92	571,612.65	606,198.57

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>258,652.80</b>	<b>277,058.18</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>00.00</b>	<b>7,407.88</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	00.00	7,407.88
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	00.00	7,407.88
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	7,407.88
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>258,652.80</b>	<b>269,650.30</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	229,425.30	235,508.90
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	229,425.30	235,508.90
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	29,227.50	34,141.40
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,227.50	34,141.40
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>256,973.20</b>	<b>268,313.08</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>256,973.20</b>	<b>268,313.08</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>235,913.67</b>	<b>241,757.40</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	164,443.38	163,875.34
210101	Үндсэн цалин	114,577.65	110,894.64
210102	Нэмэгдэл	39,767.01	40,638.92
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	461.50
210104	Урамшуулал	10,098.72	11,880.28
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	20,549.94	21,320.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,977.69	14,772.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,644.43	1,638.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,315.54	1,311.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	323.41	320.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,288.87	3,277.74
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	28,701.00	33,386.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,361.04	1,344.74
210302	Түлш, халаалт	26,984.17	31,144.96
210303	Цэвэр, бохир ус	355.79	896.37
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	4,625.90	4,467.55
210401	Бичиг хэрэг	859.90	860.10
210402	Тээвэр, шатахуун	1,317.00	1,134.65
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	680.00	699.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,769.00	1,773.40
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	15,267.96	13,997.29
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,126.40	2,543.00
210502	Хоол, хүнс	12,495.76	10,824.29
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	645.80	630.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	720.00
210604	Урсгал засвар	00.00	720.00
2107	Томилолт, зочны зардал	56.00	400.00
210702	Дотоод албан томилолт	56.00	400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	547.40	580.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	397.40	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	580.40
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,722.10	3,009.80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,722.10	3,009.80
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>21,059.53</b>	<b>26,555.68</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	7,407.88
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	7,407.88
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	21,059.53	19,147.80
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,059.53	19,147.80
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>1,679.60</u></b>	<b><u>8,745.10</u></b>
	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b><u>00.00</u></b>	<b><u>00.00</u></b>
5	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>1,679.60</b>	<b>8,745.10</b>
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>1,679.60</b>	<b>8,745.10</b>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,679.60	8,745.10
223001	Бусад хөрөнгө	1,679.60	8,745.10
6	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-1,679.60</u></b>	<b><u>-8,745.10</u></b>
	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b><u>00.00</u></b>	<b><u>00.00</u></b>
7	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b><u>00.00</u></b>	<b><u>00.00</u></b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	270,858.30	269,650.30
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	270,858.30	269,650.30
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	270,858.30	250,502.50
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	164,247.40	163,875.34
210101	Үндсэн цалин	110,544.30	110,894.64
210102	Нэмэгдэл	40,985.70	40,638.92
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	500.00	461.50
210104	Урамшуулал	12,217.40	11,880.28
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	22,996.90	21,320.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,183.00	14,772.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,703.50	1,638.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,362.80	1,311.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	340.70	320.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,406.90	3,277.74
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	34,714.90	33,386.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,670.00	1,344.74
210302	Түлш, халаалт	31,144.90	31,144.96
210303	Цэвэр, бохир ус	900.00	896.37
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	5,219.40	4,500.85
210401	Бичиг хэрэг	861.00	860.10
210402	Тээвэр, шатахуун	1,818.90	1,134.65
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	700.00	699.40
210404	Ном, хэвлэл	64.60	33.30
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,774.90	1,773.40
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	29,681.20	13,997.29
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,551.20	2,543.00
210502	Хоол, хүнс	26,484.20	10,824.29
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	645.80	630.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	726.50	720.00
210604	Урсгал засвар	726.50	720.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	968.70	400.00
210702	Дотоод албан томилолт	968.70	400.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	581.20	580.40
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	581.20	580.40

<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	11,722.10	11,721.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,722.10	11,721.60
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	270,858.30	269,650.30
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	236,022.40	235,508.90
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	236,022.40	235,508.90
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	34,835.90	34,141.40
132001	Орон нутгийн төсвөөс	34,835.90	34,141.40
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	0.014	0.014
620001	Удирдах ажилтан	0.001	0.001
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	0.006	0.006
620003	Үйлчлэх ажилтан	0.007	0.007

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>7,407.9</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>7,407.9</b>
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	7,407.9
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	7,407.9
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,407.9

### **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 Сонгино 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 байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллага нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Интер аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Г.Алтанцэцэг, Интер Аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Ч.Мөнхбаяр нар гүйцэтгэж, хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Г.Заяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Сонгино сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 14-ны өдрийн №02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Сонгино сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь боловсролын тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 1 дэх заалт, сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хуулийн 1,2,3-р зүйлд заасан чиг үүргийг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. "Сургуулийн өмнөх насны хүүхдийн сурах үйлийг дэмжиж, хөгжлийн хоцрогдлыг арилгах бүх талын хамтын ажиллагааг өргөжүүлж, тэдний хөгжил, төлөвшилд ахиц гаргах, багш, ажилчидын мэргэжлээрээ тасралтгүй хөгжих боломжийг бүрдүүлэх зорилт дэвшүүлэн ажиллаж байна.

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

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 нөлөөгүй 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.

Тус байгууллага нь боловсролын системийн байгууллагад дагаж мөрддөг Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг санхүү, бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа дагаж мөрддөг, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулж мөрддөггүй

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос 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.

Сонгино сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалтай гэж үнэлсэн.

### 3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр төсвийн гүйцэтгэлийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн 269,650.3 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 4,044.7 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 75 хувь буюу 3,033.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

### 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	-	-	-
Бараа материал	38,962.24	41,124.01	2,161.77
Үндсэн хөрөнгө	567,382.61	565,074.56	(2,308.06)
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>606,344.85</b>	<b>606,198.57</b>	<b>(146.28)</b>
Өр төлбөр	01.45	00.00	(1.45)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	606,343.41	606,198.57	(144.84)
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>606,344.85</b>	<b>606,198.57</b>	<b>(146.28)</b>

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 2,161.77 мянган төгрөгөөр өссөн нь хангамжийн материал болон тусгай зориулалтын материал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,308.06 мянган төгрөгөөр буурсан нь 8,745.1 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж, 11,503.1 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал хасагдсантай холбоотой.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 1.45 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх оны өр төлбөрөө барагдуулсантай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 144.84 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой 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 270,858.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 270,858.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

#### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 235,508.9 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 34,141.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 269,650.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, 19,147.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр 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.

Тайлант онд улсын төсвөөс 7,407.9 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг авч тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмжид олгосон байна.

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

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

Дээд шатны байгууллагын тушаал шийдвэрийн дагуу 8745.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн нь Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг хангаагүй байна.

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаагүй.

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

АДБОУС 4000.16-д 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 заасан байна.

#### **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.

2021 онд нийт 147 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 147 мэдээг хугацаанд байршуулсан боловч Таван сая төгрөгөөс дээш

үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний 16,200.0 мянган төгрөгийн зардлыг өссөн дүнгээр мэдээллээгүй зөрчил илэрсэн.

### **3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд**

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

### **3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна..

### **3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал**

2020 онд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан биет бус хөрөнгөд бүртгэлтэй Си Ти Эс санхүүгийн программын ашиглалтын давуу болон сул талыг одоогийн программтай харьцуулан дүгнэлт гаргаж, дээд шатны байгууллагад хандан шийдвэрлэж зохих арга хэмжээг авч ажилласан эсэхийг шалгах шаардлагатай.

## **4. Аудитын илрүүлэлт**

---

### **4.1 Засварын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Завсарын үеийн аудитад хамрагдаагүй байна.

### **4.2 Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Аудитаар нийт 240.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоов.

#### **4.2.1 Залруулсан алдаа**

Залруулга хийгдээгүй.

#### **4.2.2 Төлбөрийн акт**

##### **1.1. Илрүүлэлт:**

- ✓ 240.0 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ыг дутуу суутгасан зөрчил Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг 20.2.5, ХХОАТ-ын тухай хуулийн 7.1.6, 23.1 дэх заалтуудыг зөрчиж байна.

##### **1.2. Шийдвэрлэлт:**

- ✓ Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалын 4.2.3.4 заалтыг үндэслэн ХХОАТ-ыг буруу тооцоолон суутгаж, төсөвт төвлөрүүлээгүй дүнг нөхөн төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоосон.

#### **4.2.3 Албан шаардлага**

Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

#### **4.2.4 Зөвлөмж**

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**5. 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
<b>Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал</b>											
	Сонгино сумын Хүүхдийн цэцэрлэг	1	0.24			1	0.24				
<b>Дүн</b>		1	0.24			1	0.24				