



# САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2022/118/-НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БАЯНЖАРГАЛАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН  
2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН  
АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2022 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: [khishigjargalts@audit.gov.mn](mailto:khishigjargalts@audit.gov.mn)

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: [amarjargalo@audit.gov.mn](mailto:amarjargalo@audit.gov.mn)

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Уваа Уул Аудит ХХК

Захирал: Ч.Мөнхтуяа

Цахим хаяг: [uwaauul.audit@gmail.com](mailto:uwaauul.audit@gmail.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг  
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

## **Агуулга**

|  |    |
|--|----|
| 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 .....             | 8  |
| 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....                             | 9  |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....                         | 11 |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....                   | 12 |
| 3. Аудитын ТАЙЛАН .....  | 13 |
| 3.1 Ерөнхий зүйл.....  | 13 |
| 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....                       | 13 |
| 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....                            | 14 |
| 3.4 Материаллаг байдал .....   | 14 |
| 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .....                                  | 14 |
| 3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....                        | 15 |
| 3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....                   | 16 |
| 3.8 Аудитын гол асуудал .....  | 16 |
| 3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ..... | 16 |
| 3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .....                           | 16 |
| 3.10 Өмнөх аудитын зөвлөмжийн хэрэгжилт .....                              | 16 |
| 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....                              | 16 |
| 4. Аудитын илрүүлэлт .....   | 17 |
| 4.1 Залруулсан алдаа .....   | 17 |
| 4.3 Албан шаардлага .....  | 17 |
| 4.4 Зөвлөмж.....   | 17 |
| 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .....                          | 18 |

### Товчилсон үгийн жагсаалт

|          |   |
|----------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС   | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт               |
| МУЕА     | Монгол Улсын Ерөнхий аудитор                                |
| ТӨБЗГ    | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар                   |
| ТБОНӨТХ  | Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль                |



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум  
Утас: 70272248, Факс: 70272582 И-мэйл: tuv@audit.gov.mn

2022.02.25 № 01/443  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -г

**ТӨВ АЙМГИЙН БАЯНЖАРГАЛАН СУМЫН  
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
Н.АРИУНЦЭЦЭГ ТАНАА**

**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 Төв аймгийн Баянжаргалан 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.

Төв аймгийн Баянжаргалан 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.

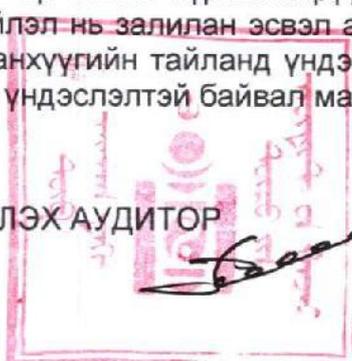
**Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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.

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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

D 2022/2022 он/ALBAN BICHIG

19020459

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт   | Эхний үлдэгдэл        | Эцсийн үлдэгдэл       |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>1</b>   | <b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>  | <b>29,892,130.35</b>  | <b>29,264,701.05</b>  |
| <b>35</b>  | <b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>   | <b>29,892,130.35</b>  | <b>29,264,701.05</b>  |
| <b>351</b> | <b>Түүхий эд материал</b>   | <b>8,450.00</b>       | <b>8,450.00</b>       |
| 35130      | Эм боох материал  | 8,450.00              | 8,450.00              |
| 354        | Хангамжийн материал   | 29,883,680.35         | 29,256,251.05         |
| 35410      | Бичиг хэргийн материал  | 1,421,220.00          | 1,717,730.00          |
| 35420      | Аж ахуйн материал   | 25,143,427.75         | 22,819,537.45         |
| 35460      | Хүнсний материал  | 3,319,032.60          | 4,718,983.60          |
| <b>2</b>   | <b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                                    | <b>236,894,979.26</b> | <b>263,683,462.24</b> |
| <b>39</b>  | <b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>   | <b>236,894,979.26</b> | <b>263,683,462.24</b> |
| 392        | Биет хөрөнгө  | 228,466,979.26        | 255,255,462.24        |
| 39201      | Барилга, байгууламж, орон сууц  | 231,177,975.43        | 255,177,975.43        |
| 39202      | Хуримтлагдсан элэгдэл   | (13,466,042.32)       | (18,764,963.44)       |
| 39205      | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)                                     | 13,419,091.00         | 23,075,991.00         |
| 39206      | Хуримтлагдсан элэгдэл   | (8,669,642.27)        | (8,575,908.94)        |
| 39207      | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил   | 26,525,398.00         | 23,409,058.00         |
| 39208      | Хуримтлагдсан элэгдэл   | (20,519,800.58)       | (19,066,689.81)       |
| 393        | Биет бус хөрөнгө  | 8,428,000.00          | 8,428,000.00          |
| 39303      | Бусад биет бус хөрөнгө  | 8,428,000.00          | 8,428,000.00          |
| <b>3</b>   | <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>                                    | <b>266,787,109.61</b> | <b>292,948,163.29</b> |
| <b>5</b>   | <b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>                                       | <b>266,787,109.61</b> | <b>292,948,163.29</b> |
| <b>51</b>  | <b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>                                    | <b>266,787,109.61</b> | <b>292,948,163.29</b> |
| 511        | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 53,150,600.00         | 53,150,600.00         |
| 51101      | Өмч: - төрийн   | 53,150,600.00         | 53,150,600.00         |
| 512        | Хуримтлагдсан үр дүн  | 210,364,468.59        | 236,525,522.27        |
| 51210      | Өмнөх үеийн үр дүн  | 210,364,468.59        | 210,364,468.59        |
| 51220      | Тайлант үеийн үр дүн  | 00.00                 | 26,161,053.68         |
| 51300      | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү                                      | 3,272,041.02          | 3,272,041.02          |
| <b>6</b>   | <b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>                    | <b>266,787,109.61</b> | <b>292,948,163.29</b> |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код  | Үзүүлэлт   | Өмнөх он              | Тайлант он            |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>1</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>   | <b>288,923,565.00</b> | <b>295,786,050.00</b> |
| <b>12</b>   | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>   | <b>20,107,500.00</b>  | <b>26,217,050.00</b>  |
| <b>120</b>  | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>   | 20,107,500.00         | 26,217,050.00         |
| 120004      | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого   | 20,107,500.00         | 26,217,050.00         |
| <b>13</b>   | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>   | <b>17,167,065.00</b>  | <b>46,135,000.00</b>  |
| 120017      | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө   | 1,741,500.00          | 25,841,400.00         |
| 120018      | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал   | 2,697,000.00          | 375,650.00            |
| 131007      | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих   | 251,649,000.00        | 223,434,000.00        |
| <b>1311</b> | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>   | 65.00                 | 27,401,600.00         |
| 131104      | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 65.00                 | 27,401,600.00         |
| <b>1320</b> | <b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>  | 17,167,000.00         | 18,733,400.00         |
| 132001      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/  | 17,167,000.00         | 18,733,400.00         |
| <b>2</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>   | <b>279,940,384.96</b> | <b>269,380,376.28</b> |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>279,940,384.96</b> | <b>269,380,376.28</b> |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>   | 197,734,134.95        | 209,999,607.85        |
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>   | 138,609,809.81        | 148,868,218.50        |
| 210101      | Үндсэн цалин   | 117,017,823.41        | 86,296,375.50         |
| 210102      | Нэмэгдэл   | 14,306,506.40         | 43,747,046.00         |
| 210103      | Унаа хоолны хөнгөлөлт  | 2,212,000.00          | 4,250,000.00          |
| 210104      | Урамшуулал   | 4,457,480.00          | 14,574,797.00         |
| 210105      | Гэрээт ажлын хөлс  | 616,000.00            | 00.00                 |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>  | 17,851,531.18         | 19,751,955.07         |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал   | 11,807,538.00         | 13,436,268.06         |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгал   | 1,384,428.00          | 1,488,682.18          |
| 210203      | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 1,107,543.00          | 1,190,945.59          |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгал   | 268,680.72            | 288,634.53            |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгал  | 3,283,341.46          | 3,347,424.71          |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>   | 16,508,879.00         | 18,015,873.00         |
| 210301      | Гэрэл, цахилгаан   | 2,189,962.00          | 3,049,401.00          |
| 210302      | Түлш, халаалт  | 14,031,117.00         | 14,966,472.00         |
| 210303      | Цэвэр, бохир ус  | 287,800.00            | 00.00                 |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>  | 1,948,979.20          | 5,443,310.30          |
| 210401      | Бичиг хэрэг  | 209,000.00            | 280,000.00            |
| 210402      | Тээвэр, шатахуун   | 193,950.00            | 200,000.00            |
| 210403      | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр   | 55,610.00             | 219,390.00            |
| 210405      | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал  | 00.00                 | 360,000.00            |
| 210406      | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс  | 614,800.00            | 697,450.00            |
| 210408      | Бараа материал акталсны зардал   | 875,619.20            | 3,686,470.30          |
| <b>2105</b> | <b>Нормативт зардал</b>  | 13,054,435.00         | 7,491,234.00          |
| 210501      | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл  | 45,000.00             | 44,985.00             |
| 210502      | Хоол, хүнс   | 12,959,435.00         | 7,063,249.00          |
| 210503      | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл  | 50,000.00             | 383,000.00            |
| <b>2107</b> | <b>Томилолт, зочны зардал</b>  | 106,000.00            | 64,000.00             |
| 210702      | Дотоод албан томилолт  | 106,000.00            | 64,000.00             |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>  | 651,600.00            | 00.00                 |

Төв аймгийн Баянжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

|             |   |                      |                      |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж                  | 651,600.00           | 00.00                |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>  | <b>9,002,900.76</b>  | <b>10,365,016.98</b> |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал   | 1,712,895.00         | 1,062,720.00         |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх   | 508,600.00           | 494,000.00           |
| 210903      | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол  | 6,781,405.76         | 8,808,296.98         |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>   | <b>82,206,250.01</b> | <b>59,380,768.43</b> |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>   | <b>7,874,100.00</b>  | <b>27,401,600.00</b> |
| 213207      | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж                                   | 00.00                | 27,401,600.00        |
| 213208      | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 7,874,100.00         | 00.00                |
| <b>2135</b> | <b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>                             | <b>74,332,150.01</b> | <b>31,979,168.43</b> |
| 213503      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг   | 74,332,150.01        | 31,979,168.43        |
| <b>3</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>   | <b>8,983,180.04</b>  | <b>26,405,673.72</b> |
| <b>225</b>  | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>  | <b>00.00</b>         | <b>244,620.04</b>    |
| 225001      | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз  | 00.00                | 244,620.04           |
| <b>4</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>                                       | <b>00.00</b>         | <b>-244,620.04</b>   |
| <b>5</b>    | <b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>  | <b>8,983,180.04</b>  | <b>26,161,053.68</b> |

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

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт   | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн     | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|--|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|---|
| <b>2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>     | 44,722,600.00                   | 110,241,975.76        | 226,217,970.10        | 381,182,545.86                          |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт       | 00.00                           | 00.00                 | 00.00                 | 00.00                                   |
| <b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>                | <b>44,722,600.00</b>            | <b>110,241,975.76</b> | <b>226,217,970.10</b> | 381,182,545.86                          |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт          | 00.00                           | 00.00                 | 00.00                 | 00.00                                   |
| Тайлант үеийн үр дүн                             | 00.00                           | 00.00                 | -1,140,567.96         | -1,140,567.96                           |
| <b>2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>     | <b>53,150,600.00</b>            | <b>3,272,041.02</b>   | <b>210,364,468.59</b> | 266,787,109.61                          |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт       | 00.00                           | 00.00                 | 00.00                 | 00.00                                   |
| <b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>                | <b>53,150,600.00</b>            | <b>3,272,041.02</b>   | <b>210,364,468.59</b> | 266,787,109.61                          |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 00.00                           | 00.00                 | 00.00                 | 00.00                                   |
| Тайлант үеийн үр дүн                             | 00.00                           | 00.00                 | 26,161,053.68         | 26,161,053.68                           |
| <b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>     | <b>53,150,600.00</b>            | <b>3,272,041.02</b>   | <b>236,525,522.27</b> | 292,948,163.29                          |

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код  | Үзүүлэлт   | Өмнөх он                     | Тайлант он                   |
|-------------|--|------------------------------|------------------------------|
| <b>1</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>  | <b><u>276,690,100.00</u></b> | <b><u>269,569,000.00</u></b> |
| <b>13</b>   | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>   | <b>276,690,100.00</b>        | <b>269,569,000.00</b>        |
| 131007      | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих   | 251,649,000.00               | 223,434,000.00               |
| <b>1311</b> | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>   | <b>7,874,100.00</b>          | <b>27,401,600.00</b>         |
| 131104      | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 7,874,100.00                 | 27,401,600.00                |
| <b>1320</b> | <b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>  | <b>17,167,000.00</b>         | <b>18,733,400.00</b>         |
| 132001      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/  | 17,167,000.00                | 18,733,400.00                |
| <b>2</b>    | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>   | <b><u>276,690,100.00</u></b> | <b><u>259,569,000.00</u></b> |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>276,690,100.00</b>        | <b>259,569,000.00</b>        |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>   | <b>194,483,849.99</b>        | <b>200,188,231.57</b>        |
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>   | <b>139,387,405.01</b>        | <b>148,872,655.31</b>        |
| 210101      | Үндсэн цалин   | 107,897,002.01               | 88,449,149.68                |
| 210102      | Нэмэгдэл   | 23,940,102.00                | 42,583,372.63                |
| 210103      | Унаа хоолны хөнгөлөлт  | 2,212,000.00                 | 4,088,000.00                 |
| 210104      | Урамшуулал   | 4,722,301.00                 | 13,752,133.00                |
| 210105      | Гэрээт ажлын хөлс  | 616,000.00                   | 00.00                        |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>  | <b>17,073,935.98</b>         | <b>19,747,518.26</b>         |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал   | 10,791,038.81                | 13,531,761.68                |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгал   | 1,557,603.73                 | 1,541,113.85                 |
| 210203      | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 1,246,163.80                 | 1,232,950.83                 |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгал   | 309,528.38                   | 301,856.00                   |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгал  | 3,169,601.26                 | 3,139,835.90                 |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>   | <b>16,508,879.00</b>         | <b>18,015,873.00</b>         |
| 210301      | Гэрэл, цахилгаан   | 2,189,962.00                 | 3,049,401.00                 |
| 210302      | Түлш, халаалт  | 14,031,117.00                | 14,966,472.00                |
| 210303      | Цэвэр, бохир ус  | 287,800.00                   | 00.00                        |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>  | <b>1,593,950.00</b>          | <b>1,040,000.00</b>          |
| 210401      | Бичиг хэрэг  | 100,000.00                   | 100,000.00                   |
| 210402      | Тээвэр, шатахуун   | 193,950.00                   | 200,000.00                   |
| 210403      | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр   | 70,000.00                    | 200,000.00                   |
| 210404      | Ном, хэвлэл  | 50,000.00                    | 50,000.00                    |
| 210405      | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал  | 00.00                        | 300,000.00                   |
| 210406      | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс  | 1,180,000.00                 | 190,000.00                   |
| <b>2105</b> | <b>Нормативт зардал</b>  | <b>15,297,200.00</b>         | <b>10,008,185.00</b>         |
| 210501      | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл  | 45,000.00                    | 44,985.00                    |
| 210502      | Хоол, хүнс   | 14,752,200.00                | 8,463,200.00                 |
| 210503      | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл  | 500,000.00                   | 1,500,000.00                 |
| <b>2106</b> | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>   | <b>500,000.00</b>            | <b>500,000.00</b>            |
| 210604      | Урсгал засвар  | 500,000.00                   | 500,000.00                   |
| <b>2107</b> | <b>Томилолт, зочны зардал</b>  | <b>64,000.00</b>             | <b>64,000.00</b>             |
| 210702      | Дотоод албан томилолт  | 64,000.00                    | 64,000.00                    |

Төв аймгийн Баянжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

|             |   |                      |                       |
|-------------|---|----------------------|-----------------------|
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>                       | 651,600.00           | 00.00                 |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж                  | 651,600.00           | 00.00                 |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>  | 3,406,880.00         | 1,940,000.00          |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал   | 2,727,280.00         | 1,220,000.00          |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх   | 679,600.00           | 720,000.00            |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>   | <b>82,206,250.01</b> | <b>59,380,768.43</b>  |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>   | 7,874,100.00         | 27,401,600.00         |
| 213207      | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж                                   | 00.00                | 27,401,600.00         |
| 213208      | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 7,874,100.00         | 00.00                 |
| <b>2133</b> | <b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>                                    | 74,332,150.01        | 31,979,168.43         |
| 213303      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг   | 74,332,150.01        | 31,979,168.43         |
| <b>3</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>                               | <b>00.00</b>         | <b>10,000,000.00</b>  |
| <b>5</b>    | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>                                      | <b>00.00</b>         | <b>10,000,000.00</b>  |
| <b>22</b>   | <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>   | <b>00.00</b>         | <b>10,000,000.00</b>  |
| <b>2200</b> | <b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>  | 00.00                | 10,000,000.00         |
| 225106      | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал  | 00.00                | 10,000,000.00         |
| <b>6</b>    | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>            | <b>00.00</b>         | <b>-10,000,000.00</b> |
| <b>8</b>    | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>                                      | 00.00                | 00.00                 |
| <b>9</b>    | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>                               | 00.00                | 00.00                 |
| <b>10</b>   | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>                              | 00.00                | 00.00                 |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт  | Тайлант оны           |                       | Зөрүү                | Хувь         |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
|   | Төлөвлөгөө            | Гүйцэтгэл             |                      |              |
| <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>                  | <b>242,167,400.00</b> | <b>210,188,231.57</b> | <b>31,979,168.43</b> | <b>86.8</b>  |
| <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>                                      | <b>242,167,400.00</b> | <b>210,188,231.57</b> | <b>31,979,168.43</b> | <b>86.8</b>  |
| <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                    | <b>242,167,400.00</b> | <b>210,188,231.57</b> | <b>31,979,168.43</b> | <b>86.8</b>  |
| <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                  | <b>170,543,700.00</b> | <b>148,872,655.31</b> | <b>21,671,044.69</b> | <b>87.3</b>  |
| Үндсэн цалин  | 106,855,300.00        | 88,449,149.68         | 18,406,150.32        | 82.8         |
| Нэмэгдэл  | 40,629,000.00         | 42,583,372.63         | -1,954,372.63        | 104.8        |
| Унаа хоолны хөнгөлөлт                                     | 6,160,000.00          | 4,088,000.00          | 2,072,000.00         | 66.4         |
| Урамшуулал  | 16,899,400.00         | 13,752,133.00         | 3,147,267.00         | 81.4         |
| <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>     | <b>23,023,300.00</b>  | <b>19,747,518.26</b>  | <b>3,275,781.74</b>  | <b>85.8</b>  |
| Тэтгэврийн даатгал  | 16,202,500.00         | 13,531,761.68         | 2,670,738.32         | 83.5         |
| Тэтгэмжийн даатгал  | 1,706,200.00          | 1,541,113.85          | 165,086.15           | 90.3         |
| ҮОМШӨ-ний даатгал   | 1,365,200.00          | 1,232,950.83          | 132,249.17           | 90.3         |
| Ажилгүйдлийн даатгал                                      | 341,500.00            | 301,856.00            | 39,644.00            | 88.4         |
| Эрүүл мэндийн даатгал                                     | 3,407,900.00          | 3,139,835.90          | 268,064.10           | 92.1         |
| <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>          | <b>18,233,400.00</b>  | <b>18,015,873.00</b>  | <b>217,527.00</b>    | <b>98.8</b>  |
| Гэрэл, цахилгаан  | 2,836,900.00          | 3,049,401.00          | -212,501.00          | 107.5        |
| Түлш, халаалт   | 14,966,500.00         | 14,966,472.00         | 28.00                | 100.0        |
| Цэвэр, бохир ус   | 430,000.00            | 00.00                 | 430,000.00           | -            |
| <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                   | <b>5,040,000.00</b>   | <b>5,040,000.00</b>   | <b>0.00</b>          | <b>100.0</b> |
| Бичиг хэрэг   | 100,000.00            | 100,000.00            | 0.00                 | 100.0        |
| Тээвэр, шатахуун  | 200,000.00            | 200,000.00            | 0.00                 | 100.0        |
| Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                        | 200,000.00            | 200,000.00            | 0.00                 | 100.0        |
| Ном, хэвлэл   | 50,000.00             | 50,000.00             | 0.00                 | 100.0        |
| Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 300,000.00            | 300,000.00            | 0.00                 | 100.0        |
| Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс               | 4,190,000.00          | 4,190,000.00          | 0.00                 | 100.0        |
| <b>Нормативт зардал</b>                                   | <b>16,787,000.00</b>  | <b>10,008,185.00</b>  | <b>6,778,815.00</b>  | <b>59.6</b>  |
| Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл                           | 45,000.00             | 44,985.00             | 15.00                | 100.0        |
| Хоол, хүнс  | 15,242,000.00         | 8,463,200.00          | 6,778,800.00         | 55.5         |
| Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл                               | 1,500,000.00          | 1,500,000.00          | 0.00                 | 100.0        |
| <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                  | <b>500,000.00</b>     | <b>500,000.00</b>     | <b>0.00</b>          | <b>100.0</b> |
| Урсгал засвар   | 500,000.00            | 500,000.00            | 0.00                 | 100.0        |
| <b>Томилолт, зочны зардал</b>                             | <b>100,000.00</b>     | <b>64,000.00</b>      | <b>36,000.00</b>     | <b>64.0</b>  |
| Дотоод албан томилолт                                     | 100,000.00            | 64,000.00             | 36,000.00            | 64.0         |
| <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                    | <b>794,000.00</b>     | <b>794,000.00</b>     | <b>0.00</b>          | <b>100.0</b> |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал                           | 7,220,000.00          | 7,220,000.00          | 0.00                 | 100.0        |
| Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                         | 720,000.00            | 720,000.00            | 0.00                 | 100.0        |
| <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>                     | <b>242,167,400.00</b> | <b>210,188,231.57</b> | <b>31,979,168.43</b> | <b>86.8</b>  |
| <b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                            | <b>242,167,400.00</b> | <b>210,188,231.57</b> | <b>31,979,168.43</b> | <b>86.8</b>  |
| Улсын төсвөөс санхүүжих                                   | 223,434,000.00        | 191,672,358.57        | 31,761,641.43        | 85.8         |
| Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих                  | 18,733,400.00         | 18,515,873.00         | 217,527.00           | 98.8         |

Төв аймгийн Баянжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

|   |       |       |      |  |
|---|-------|-------|------|--|
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл  | 00.00 | 00.00 | 0.00 |  |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | 0.00 |  |

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт   | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл            |
|------------|--|------------|----------------------|
| <b>I</b>   | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>   |            | <b>27,401,600.00</b> |
| 21         | УРСГАЛ ЗАРДАЛ  |            | 27,401,600.00        |
| 213        | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ   |            | 27,401,600.00        |
| 2132       | Бусад урсгал шилжүүлэг   |            | 27,401,600.00        |
| 213207     | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж  |            | 27,401,600.00        |
| <b>II</b>  | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>  |            | <b>27,401,600.00</b> |
| 1311       | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого  |            | 27,401,600.00        |
| 131104     | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө |            | 27,401,600.00        |
| <b>IV</b>  | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>  |            |                      |

### 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 Төв аймгийн Баянжаргалан 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, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг сунгах, авлага, өглөгийн тооцоо нийлэх, хөрөнгийн дансны ангилалтай холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-аас 2022 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Уваа уул Аудит ХХК-ийн аудитор Б.Буяндэлгэр, аудиторын туслах Э.Номинчулуун, Г.Сампилмаа нар гүйцэтгэж, чанар хяналтыг захирал Ч.Мөнхтуяа хэрэгжүүлсэн.

Төв аймгийн Баянжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Уваа уул аудит ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 1 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Төв аймгийн Баянжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь хоёр наснаас сургуульд элсэх хүртэлх насны хүүхдийг асрах, хамгаалах, хүмүүжүүлэх, сургах цогц үйл ажиллагаагаар хүүхдийн бие бялдар, оюун ухаан, нийгэмшихүйн хөгжлийг дэмжих сургалтыг эзэмшүүлэх чиг үүрэгтэй үйл ажиллагаа явуулдаг. Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөх хууль, тогтоомж, бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- “Нийгмийн даатгалын тухай хуульд өөрчлөлт оруулах тухай” хууль
- ЗГ-ын 2021 оны 43 дугаар тогтоол “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай”
- ЗГ-ын 2021 оны 124 дүгээр тогтоол “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай”
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”

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 БШУС-ын 2021 оны бодлогын баримт бичиг, журам батлах тухай А/26 дугаар тушаалаар баталсан сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагад мөрдөгдөх нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Тайлант хугацаанд Төв аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас шалгалт хийгдээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар Төв аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын албаны гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, 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.

Төв аймгийн Баянжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

### **3.4 Материаллаг байдал**

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 279,940.4 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 2,790.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 1,959.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн. 2021 оны Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 268,873.9 мянган төгрөгийн 0.7 хувиар буюу 1,882.1 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоов.

### **3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга**

Төв аймгийн Баянжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаандаа Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Боловсролын тухай хууль, Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулиудыг мөрдлөг болгон ажиллаж 2021 оны 01 дүгээр сарын 01-ээс 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгон санхүүгийн тайлант хугацааны үйл ажиллагаа, санхүүгийн үр дүнг тусган тайлагнасан байна.

Санхүүгийн үйл ажиллагаандаа “Санхүүгийн тооцоолох” ХХК-ний “Payroll”, “Acolous” санхүүгийн программыг ашиглаж байна.

#### **Төсвийн гүйцэтгэл, орлогын талаар:**

Тус байгууллага нь 2021 онд Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 18,733.4 мянга, улсын төсвөөс 223,434.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг 100.0 хувь авсан.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 27,401.6 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн. Мөнгөн гүйлгээний тайлангаар нийт 27,401.6 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

#### **Үндсэн хөрөнгө, бараа материалын талаар:**

Үндсэн хөрөнгө дансанд 24,000.0 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, 11,841.4 мянган төгрөгийн машин, тоног төхөөрөмж, нийт 35,841.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийн орлого бүртгэж, тайлагнаснаас хандив тусламжаар үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 25,841.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын дансанд хандиваар 375.7 мянган төгрөгийн, төсвийн хөрөнгөөр 12,577.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогоор бүртгэж, 13,580.3 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

#### **Авлага, өглөгийн талаар:**

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаар авлага, өглөггүй тайлагнагдсан.

#### **Санхүүгийн байдлын тайлангийн талаар:**

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар төрийн сангийн болон нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 0.00 төгрөгийн үлдэгдэлтэй, арилжааны банкны харилцах дансгүй

байна. Бараа материал 29,264.7 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 263,683.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт                                   | Эхний үлдэгдэл   | Эцсийн үлдэгдэл  | Өөрчлөлт |
|--|------------------|------------------|----------|
| Б  | 1                | 2                | 3=2-1    |
| Бараа материал                             | 29,892.1         | 29,264.7         | (627.4)  |
| Үндсэн хөрөнгө                             | 236,895.0        | 263,683.5        | 26,788.5 |
| Нийт хөрөнгө                               | <b>266,787.1</b> | <b>292,948.2</b> | 26,161.0 |
| ЗГ-н оруулсан капитал                      | 53,150.6         | 53,150.6         | -        |
| Хуримтлагдсан үр дүн                       | 210,364.5        | 236,525.5        | 26,161.0 |
| Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн | <b>266,787.1</b> | <b>292,948.2</b> | 26,161.0 |

Дансны үлдэгдэлд гарсан материаллаг дүнтэй дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

- Үндсэн хөрөнгө данс тайлант оны элэгдлийн зардлаас голлон шалтгаалж 8,579.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжигдэж гадна талбайн хашааг 24,000.0 мянган төгрөгөөр барьж өгсөн, аж ахуй нэгж байгууллагаас 1,841.0 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр 10,000.0 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэнээс голлон шалтгаалсан 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 цэцэрлэгийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 257,565.8 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 21,000.0 мянган төгрөг, үүнээс урсгал зардалд 257,565.8 мянган төгрөг зарцуулахаар төлөвлөж төсвийн төслийг дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс урсгал зардлыг 15,398.4 мянган төгрөгөөр бууруулан 242,167.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

#### 3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаар улсын төсвөөс 223,434.0 мянга, орон нутгийн төсвөөс 18,733.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 210,188.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, 31,979.2 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 210,188.2 мянган төгрөг буюу 86.8 хувьтай 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 27,401.6 мянган төгрөг төвлөрч, тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжийн зардалд 27,401.6 мянган төгрөгийн зарцуулсан байна.

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

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

Үндсэн хөрөнгө дансанд 24,000.0 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, 11,841.4 мянган төгрөгийн машин, тоног төхөөрөмж, нийт 35,841.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийн орлого бүртгэж, тайлагнаснаас хандив тусламжаар үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 25,841.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

Төсвийг бүлэг дотор зардлын хэтрэлт үүсгэж үндсэн цалин хөлсийг хэтрүүлэн зарцуулж байгааг цаашид анхаарах шаардлагатай байна.

### **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.

Төв аймгийн Баянжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

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.

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

Тайлант хугацааны эцэст 10,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авсан байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2021 оны 43-р тогтоолын 1.4-д “энэ тогтоол батлагдахаас өмнө Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу зарлагдсанаас бусад автомашин, албан конторын тавилга, албаны болон ажлын дүрэмт хувцас, амралт, алжаал тайлах, фитнесийн тоног төхөөрөмж, хэрэглэлийн худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2021 оны А/111 дүгээр тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагаас 2021-2022 онд гүйцэтгэх санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл”-ийн дагуу шалгахад шалгагдагч байгууллага нь Төсвийн тухай хуулийн 54.5-д заасны дагуу төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа бүрэлдэхүүн хэсгээр иж бүрэн бэлтгэж ирүүлээгүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа иж бүрэн бэлтгэж ирүүлээгүй, хөрөнгө худалдан авсан нь Төсвийн тухай хуулийн 54.5, Засгийн газрын 2021 оны 43-р тогтоолын 1.4 дэх заалттай тус тус нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

### **3.10 Өмнөх аудитын зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

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

Байгууллага дээр ажиллаж хөрөнгийн биет тооллого хийх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал, үдийн хоол, дотуур байрны хүнсний материал, ахуй бараа материалыг зөвхөн нэг газраас худалдан авалт хийж байгааг дараагийн тайлант хугацаанд анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

#### **4. Аудитын илрүүлэлт**

Аудитаар нийт 21,943.0 мянган төгрөгийн 4 алдаа зөрчилд 10,810.0 төгрөгийн залруулга хийж, 10,000.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 1,133.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өглөө.

##### **4.1 Залруулсан алдаа**

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл бодоогүй 10,810.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн элэгдлийн бодуулж элэгдлийн зардал, хуримтлагдсан үр дүнд тус тус залруулга хийлгэв.

##### **4.2 Төлбөрийн акт**

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

##### **4.3 Албан шаардлага**

Тайлант хугацааны эцэст 10,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авсан нь Засгийн газрын 2021 оны 43-р тогтоолын 1.4-д “энэ тогтоол батлагдахаас өмнө Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу зарлагдсанаас бусад автомашин, албан конторын тавилга, албаны болон ажлын дүрэмт хувцас, амралт, алжаал тайлах, фитнесийн тоног төхөөрөмж, хэрэглэлийн худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Засгийн газрын 2021 оны 43-р тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй тул албан шаардлага өгөх.

##### **4.4 Зөвлөмж**

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

#### **1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал**

##### Илрүүлэлт:

Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 21,340.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө байна. Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр “Хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох” тогтоолын 7.1-д “төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн аудитын “үнэлгээ ба хуваарилалт” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

##### Өгсөн зөвлөмж:

ТӨБЗГ-н тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж, хөрөнгийн ашиглах жил, үнийг шинэчлэн тогтоох, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

#### **2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал**

##### Илрүүлэлт:

Хүнсний материал 4,719.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарснаас түргэн муудах чанарын 1,133.0 мянган төгрөгийн хүнсний материал байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн аудитын “үнэлгээ ба хуваарилалт”, “тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

##### Өгсөн зөвлөмж:

Хүнсний материалын чанар, аюулгүй байдлыг хангаж ажиллах, хүнсний материалын үлдэгдэл тооцоог тухай бүр хийж байх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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     |
| 1   | Төв аймгийн Баянжаргалан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг | 4                    | 21,943.0 | 1         | 10,810.0 |               |     | 1               | 10,000.0 | 2       | 1,133.0 |
|     | ДҮН  | 4                    | 21,943.0 | 1         | 10,810.0 |               |     | 1               | 10,000.0 | 2       | 1,133.0 |