



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хотонт сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/73-НА-СТА-ТШЗ

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

Архангай аймаг  
2023 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа  
Утас: 7033-3141

Цахим хаяг: [Baigalmaat@audit.gov.mn](mailto:Baigalmaat@audit.gov.mn)  
Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар  
Утас: 7033-2860

Цахим хаяг: [Nerguibaatard@audit.gov.mn](mailto:Nerguibaatard@audit.gov.mn)  
Гэрээгээр аудит гүйцэтгэсэн:

Бизкон аудит ХХК Архангай аймаг дахь салбар  
Ахлах аудитор Ч.Анхбаяр  
Утас: 8511-6555

Цахим хаяг: [ankha964@gmail.com](mailto:ankha964@gmail.com)

## Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН 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 .....	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	7
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА .....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа .....	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин .....	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....	9
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд .....	10
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	10
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт .....	10
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл .....	11
3.5.3 Нэмэлт төсөв .....	11
3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн .....	11
3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл .....	11
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .....	12
4.1 Ерөнхий зүйл .....	12
4.2 Материаллаг байдал .....	12
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .....	12
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .....	13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	13
4.5.1 Завсрын аудитын талаар .....	13
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн .....	13
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	14
5.1 Албан шаардлага .....	14
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ .....	14

**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
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам
БШУГ	Боловсрол шинжлэх ухааны газар

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР  
АРХАНГАЙ АЙМАГ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,  
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,  
Утас/Факс: (976) 7033 3141,  
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2024.02.25 № 112  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ХОТОНТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН  
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
А.БАЯНЖАРГАЛ ТАНАА

**Хязгаарлалттай дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Хотонт сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Хотонт сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

**Дүгнэлтийн үндэслэл**

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. Үүнд:

1.Цалингийн сангаас 8,532.0 мянган төгрөгийг зориулалт бус зарцуулсан байна.

**Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Тайлант онд БШУЯ-аас хандив тусламжаар 5,967.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй авсныг тайланд тусгасан байна.

**Аудитын гол асуудал**

Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 25.9 хувиар өссөн байна.

Боловсрол, шинжлэх ухааны яам, Боловсролын үнэлгээний төвөөс багшийн болон байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр 3 дугаар түвшинд үнэлэгджээ.

### Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 6 үндсэн зорилтын хүрээнд 43 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг БШУГ-аас 94.0 хувьтай үнэлсэн байна.

### Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

### Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Т.БАЙГАЛМАА

## 2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>23,685,720.18</u>	<u>86,913,920.62</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	11,567,720.18	70,416,860.62
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	11,567,720.18	70,416,860.62
3121	Төгрөг	11,567,720.18	70,416,860.62
31211	Төрийн сангийн харилцах	11,567,720.18	70,416,860.62
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,118,000.00	16,497,060.00
354	Хангамжийн материал	12,118,000.00	16,497,060.00
35410	Бичиг хэргийн материал	550,500.00	764,500.00
35420	Аж ахуйн материал	11,498,500.00	15,202,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	450,000.00
35460	Хүнсний материал	-	11,560.00
35470	Бусад хангамжийн материал	69,000.00	69,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>368,076,047.35</u>	<u>366,858,257.99</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	368,076,047.35	366,858,257.99
392	Биет хөрөнгө	354,016,047.35	352,798,257.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	352,598,498.59	352,598,498.59
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,079,932.05)	(42,411,858.09)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	22,442,673.00	28,409,673.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,414,304.41)	(6,024,014.65)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,667,648.60	36,667,648.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,918,566.38)	(17,161,719.46)
39217	Ном	720,030.00	720,030.00
393	Биет бус хөрөнгө	14,060,000.00	14,060,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,060,000.00	14,060,000.00
3	НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>391,761,767.53</u>	<u>453,772,178.61</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>391,761,767.53</u>	<u>453,772,178.61</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	391,761,767.53	453,772,178.61
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	95,141,920.00	95,141,920.00
51101	Өмч: - төрийн	95,141,920.00	95,141,920.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	246,356,868.46	308,367,279.54
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	246,356,868.46	246,356,868.46
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	62,010,411.08
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	50,262,979.07	50,262,979.07
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>391,761,767.53</u>	<u>453,772,178.61</u>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	449,237,300.00	605,589,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	5,967,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	5,967,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	5,967,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	5,967,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	449,237,300.00	599,622,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	411,734,700.00	580,427,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	411,734,700.00	580,427,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,502,600.00	19,195,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,502,600.00	19,195,000.00

**Архангай аймгийн Хотонт сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	447,247,474.82	543,579,188.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	447,247,474.82	543,579,188.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	437,180,048.80	536,701,288.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	299,079,378.82	367,940,879.72
210101	Үндсэн цалин	218,279,684.77	273,037,006.31
210102	Нэмэгдэл	51,493,136.05	70,617,055.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	8,473,601.85
210104	Урамшуулал	29,306,558.00	15,813,216.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,796,174.98	54,646,874.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,381,375.02	40,175,667.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,103,649.99	3,775,121.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,482,959.94	2,957,442.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	620,790.05	702,390.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,207,399.98	7,036,253.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,670,100.00	16,745,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,895,150.00	3,729,000.00
210302	Түлш, халаалт	8,484,950.00	12,880,818.76
210303	Цэвэр, бохир ус	290,000.00	135,181.24
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	4,298,100.00
210401	Бичиг хэрэг	-	4,298,100.00
2105	Нормативт зардал	55,499,200.00	65,407,945.00
210502	Хоол, хүнс	55,139,200.00	65,407,945.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	96,600.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	96,600.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	270,000.00	75,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	270,000.00	75,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,768,595.00	25,587,489.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,469,759.00	17,367,807.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,382,641.00	1,034,892.80
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,916,195.00	7,184,789.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,067,426.02	6,877,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,680,300.00	6,877,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,680,300.00	6,877,900.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,989,825.18</u>	<u>62,010,411.08</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,989,825.18</u>	<u>62,010,411.08</u>

**2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>449,237,300.00</u>	<u>599,622,600.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	449,237,300.00	599,622,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	411,734,700.00	580,427,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	411,734,700.00	580,427,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,502,600.00	19,195,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,502,600.00	19,195,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>437,669,579.82</u>	<u>540,773,459.56</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	437,669,579.82	540,773,459.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	427,602,153.80	533,895,559.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	298,801,378.82	376,303,106.36
210101	Үндсэн цалин	218,001,684.77	267,530,549.52
210102	Нэмэгдэл	51,493,136.05	84,173,192.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	8,473,601.85
210104	Урамшуулал	29,306,558.00	16,125,762.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,796,174.98	46,284,648.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,381,375.02	31,813,441.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,103,649.99	3,742,756.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,482,959.94	2,989,803.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	620,790.05	702,395.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,207,399.98	7,036,251.31

**Архангай аймгийн Хотонт сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,038,100.00	17,195,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,895,150.00	3,729,000.00
210302	Түлш, халаалт	9,830,950.00	12,926,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	312,000.00	540,000.00
2105	Нормативт зардал	55,139,200.00	65,420,005.00
210502	Хоол, хүнс	55,139,200.00	65,420,005.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,020,500.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,020,500.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	1,058,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,058,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,844,800.00	25,634,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,344,800.00	22,460,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	3,174,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,067,426.02	6,877,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,680,300.00	6,877,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,680,300.00	6,877,900.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>11,567,720.18</u>	<u>58,849,140.44</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	11,567,720.18	58,849,140.44
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		11,567,720.18
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,567,720.18	70,416,860.62

**2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	95,141,920.00	50,262,979.07	-145,404,899.07	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	391,761,767.53	391,761,767.53
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	95,141,920.00	50,262,979.07	246,356,868.46	391,761,767.53
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	95,141,920.00	50,262,979.07	246,356,868.46	391,761,767.53
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	62,010,411.08	62,010,411.08
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	95,141,920.00	50,262,979.07	308,367,279.54	453,772,178.61

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	611,190,200.00	540,773,459.56	70,416,740.44	88.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	591,995,200.00	521,578,459.56	70,416,740.44	88.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	585,117,300.00	514,700,559.56	70,416,740.44	87.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	432,134,800.00	376,303,106.36	55,831,693.64	87.08
210101	Үндсэн цалин	292,594,800.00	268,018,233.52	24,576,566.48	91.60
210102	Нэмэгдэл	122,837,400.00	83,685,508.99	39,151,891.01	68.13
210104	Урамшуулал	16,702,600.00	16,125,762.00	576,838.00	96.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,016,400.00	46,284,648.20	7,731,751.80	85.69

**Архангай аймгийн Хотонт сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210201	Тэтгэврийн даатгал	36,731,500.00	31,813,441.65	4,918,058.35	86.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,321,200.00	3,742,756.37	578,443.63	86.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,457,300.00	2,989,803.09	467,496.91	86.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	863,900.00	702,395.78	161,504.22	81.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,642,500.00	7,036,251.31	1,606,248.69	81.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,195,000.00	17,195,000.00	0.00	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,729,000.00	3,729,000.00	0.00	100.00
210302	Түлш, халаалт	12,926,000.00	12,926,000.00	0.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	540,000.00	540,000.00	0.00	100.00
2105	Нормативт зардал	72,273,300.00	65,420,005.00	6,853,295.00	90.52
210502	Хоол, хүнс	72,273,300.00	65,420,005.00	6,853,295.00	90.52
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,058,100.00	1,058,100.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,058,100.00	1,058,100.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,634,700.00	25,634,700.00	0.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,460,300.00	22,460,300.00	0.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,174,400.00	3,174,400.00	0.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,877,900.00	6,877,900.00	0.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,877,900.00	6,877,900.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,877,900.00	6,877,900.00	0.00	100.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>611,190,200.00</b>	<b>599,622,600.00</b>	<b>11,567,600.00</b>	<b>98.11</b>
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>580,427,600.00</b>	<b>580,427,600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	580,427,600.00	580,427,600.00	0.00	100.00
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>19,195,000.00</b>	<b>19,195,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>
132001	Орон нутгийн төсвөөс	19,195,000.00	19,195,000.00	0.00	100.00
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	11,567,600.00		11,567,600.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		12,950,534.00		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		84,734,352.00		-
1	<b>ТӨСВИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН БУСАД МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>		<b>100</b>
2	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1</b>	<b>1</b>		<b>100</b>
62	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>24</b>	<b>24</b>		<b>100</b>
620001	Удирдах ажилтан	1	1		100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12		100
620003	Үйлчлэх ажилтан	11	11		100
63	<b>СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)</b>	<b>175</b>	<b>175</b>		<b>100</b>

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 372,075.8 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснээс аудитын явцад алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Цалингийн журналын бичилтийг шалгахад 1-12 сарын 372,075.8 мянган төгрөгийн олговол зохих цалингийн дүнгээр цалингийн зардлын данс руу бичилт хийгээгүй, цалингийн суутгалуудаас зардал руу бичилт хийсэн.

Аудитаар нийт 8,532.0 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрч, 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Аудитаар залруулагдаагүй 1 зөрчилтэй асуудлаас материаллаг алдааны зөрчил нь 8,532.0 мянган төгрөг бөгөөд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 4,278.3 мянган төгрөгөөс их байгаа тул **Хязгаарлалттай** дүгнэлт өглөө.

### 3.1 Албан шаардлага

3.1.1 Цалингийн санд унаа хоолны хөнгөлөлт /210104/ батлагдаагүй байхад 8,532.0 мянган төгрөгийн хоол, унааны хөнгөлөлт олгосон бөгөөд энэ нь дотоод журамд заагаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1."Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална:", 4.1.3.үр ашигтай байх," гэсэн заалтууд болон Сангийн сайдын 2021 оны 10 сарын 29-ний өдрийн 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруул аагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зардлыг зориулалт бус зарцуулсан												
Цалингийн журналын бичилт буруу	1	372,075.8			1	372,075.8	1	372,075.8				
Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг бараа материалд бүртгэсэн												
Дүн	1	372,075.8			1	372,075.8	1	372,075.8				

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хоол унааны хөнгөлөлт олгосон	1	8532.0			1	8532.0						
Дүн	1	8532.0			1	8532.0						