

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/309/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН АРХУСТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2023
ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Релаэнс секюритиз Аудит" ХХК

Утас: 99813174 Цахим хаяг: rsamongolia@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.25 № 01/183
танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архуст 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.

Төв аймгийн Архуст 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 хөтөлбөр 7 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж, 81,1 хувиар хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход

019020418

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	79,626,047.28	96,147,602.88
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	47,058,609.28	59,777,664.88
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	47,058,609.28	59,777,664.88
3121	Төгрөг	47,058,609.28	59,777,664.88
31211	Төрийн сангийн харилцах	47,058,609.28	59,777,664.88
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	32,567,438.00	36,369,938.00
351	Түүхий эд материал	961,500.00	749,500.00
35130	Эм боох материал	961,500.00	749,500.00
354	Хангамжийн материал	31,605,938.00	35,620,438.00
35410	Бичиг хэргийн материал	813,090.00	1,201,190.00
35420	Аж ахуйн материал	583,750.00	583,750.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,971,200.00	00.00
35460	Хүнсний материал	694,800.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	26,543,098.00	33,835,498.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	437,337,853.96	431,702,803.65
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	437,337,853.96	431,702,803.65
392	Биет хөрөнгө	429,167,853.96	423,532,803.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	438,163,707.00	448,163,707.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,514,022.46	-54,100,861.42
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	20,985,736.70	23,014,736.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,049,762.47	-10,685,054.65
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,891,025.10	40,827,305.10
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,702,709.91	-25,080,909.08
39217	Ном	1,393,880.00	1,393,880.00
393	Биет бус хөрөнгө	8,170,000.00	8,170,000.00
39301	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,000.00	-275,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,170,000.00	8,170,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	516,963,901.24	527,850,406.53
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	220,887.12	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	220,887.12	00.00
413	Өглөг	220,887.12	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	220,887.12	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	516,743,014.12	527,850,406.53
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	516,743,014.12	527,850,406.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	126,536,193.00	126,536,193.00
51101	Өмч: - төрийн	126,536,193.00	126,536,193.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	267,823,435.34	278,930,827.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	267,823,435.34	267,823,435.34
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	11,107,392.41
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	122,383,385.78	122,383,385.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	516,963,901.24	527,850,406.53

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	288,347,450.00	303,890,480.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,644,650.00	18,141,680.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,644,650.00	18,141,680.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	274,702,800.00	285,748,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	238,281,900.00	269,181,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	238,281,900.00	269,181,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,854,300.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,854,300.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,566,600.00	16,567,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,566,600.00	16,567,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	241,672,433.53	292,783,087.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	241,672,433.53	292,783,087.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	237,284,789.53	290,930,918.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	156,609,036.00	194,257,942.79
210101	Үндсэн цалин	119,576,381.00	147,651,860.83
210102	Нэмэгдэл	28,926,576.00	37,999,610.56
210104	Урамшуулал	8,106,079.00	8,606,471.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,191,297.84	24,672,232.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,977,159.63	16,916,250.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,555,392.50	1,941,617.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,244,313.94	1,553,294.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	303,643.05	377,834.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,110,788.72	3,883,235.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,579,008.00	18,911,830.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,436,408.00	5,892,730.61
210302	Түлш, халаалт	9,001,600.00	13,019,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	141,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	1,443,450.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	993,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	308,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	142,000.00
2105	Нормативт зардал	23,807,105.00	25,058,610.00
210502	Хоол, хүнс	23,807,105.00	25,058,610.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	390,000.00	450,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	390,000.00	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,708,342.69	25,636,852.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,316,862.00	4,642,122.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,072,700.00	394,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,318,780.69	20,600,330.31
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,387,644.00	1,852,169.39
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,750,800.00	1,851,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,550,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	1,851,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	636,844.00	369.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	636,844.00	369.39
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	46,675,016.47	11,107,392.41
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,303,200.00	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	2,303,200.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-2,303,200.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	44,371,816.47	11,107,392.41

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	274,702,800.00	285,748,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	274,702,800.00	285,748,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	238,281,900.00	269,181,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	238,281,900.00	269,181,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,854,300.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,854,300.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,566,600.00	16,567,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,566,600.00	16,567,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	227,644,190.72	273,029,744.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	227,644,190.72	273,029,744.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	223,256,546.72	271,177,575.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	156,484,849.00	194,478,829.91
210101	Үндсэн цалин	119,452,194.00	149,728,084.73
210102	Нэмэгдэл	28,926,576.00	36,194,273.78
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	8,106,079.00	8,556,471.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,094,597.72	24,672,232.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,880,459.51	16,916,250.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,555,392.50	1,941,617.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,244,313.94	1,553,294.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	303,643.05	377,834.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,110,788.72	3,883,235.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,322,958.00	16,067,130.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,436,408.00	5,892,730.61
210302	Түлш, халаалт	9,745,550.00	9,974,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	141,000.00	200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	103,500.00	00.00
210401	Бичиг хэрэг	103,500.00	00.00
2105	Нормативт зардал	23,514,800.00	24,363,810.00
210502	Хоол, хүнс	23,514,800.00	24,363,810.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	390,000.00	450,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	390,000.00	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,845,842.00	10,645,572.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,595,842.00	8,936,272.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,250,000.00	1,709,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,387,644.00	1,852,169.39

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,750,800.00	1,851,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,550,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	1,851,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	636,844.00	369.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	636,844.00	369.39
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	47,058,609.28	12,719,055.60
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	47,058,609.28	12,719,055.60
9	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	47,058,609.28
10	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	47,058,609.28	59,777,664.88

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	126,536,193.00	122,383,385.78	267,823,435.34	516,743,014.12
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	126,536,193.00	122,383,385.78	267,823,435.34	516,743,014.12
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	126,536,193.00	122,383,385.78	267,823,435.34	516,743,014.12
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	11,107,392.41	11,107,392.41
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	126,536,193.00	122,383,385.78	278,930,827.75	527,850,406.53

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангил	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	316,239,500.00	256,462,244.40	59,777,255.60	81.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	316,239,500.00	256,462,244.40	59,777,255.60	81.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	314,387,700.00	254,610,444.40	59,777,255.60	81.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240,828,400.00	194,478,829.91	46,349,570.09	80.8
2E+05	Үндсэн цалин	155,208,100.00	149,728,084.73	5,480,015.27	96.5
2E+05	Нэмэгдэл	77,884,300.00	36,194,273.78	41,690,026.22	46.5
2E+05	Урамшуулал	7,736,000.00	8,556,471.40	-820,471.40	110.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,086,300.00	24,672,232.49	5,414,067.51	82.0
2E+05	Тэтгэврийн даатгал	20,458,900.00	16,916,250.72	3,542,649.28	82.7
2E+05	Тэтгэмжийн даатгал	2,407,100.00	1,941,617.74	465,482.26	80.7
2E+05	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,925,200.00	1,553,294.19	371,905.81	80.7
2E+05	Ажилгүйдлийн даатгал	481,200.00	377,834.35	103,365.65	78.5
2E+05	Эрүүл мэндийн даатгал	4,813,900.00	3,883,235.49	930,664.51	80.7
2105	Нормативт зардал	31,232,900.00	24,363,810.00	6,869,090.00	78.0
2E+05	Хоол, хүнс	31,232,900.00	24,363,810.00	6,869,090.00	78.0

5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1				1			