

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



# САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2023/102/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН АРХУСТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2022  
ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН  
АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод хот 2023 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: Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК

Утас: 70001778 Цахим хаяг: [info@imkaudit.mn](mailto:info@imkaudit.mn)

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

АГУУЛГА

|                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .....</b>                                    | <b>3</b>  |
| <b>2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ .....</b>               | <b>5</b>  |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....                               | 5         |
| 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....                            | 6         |
| 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....                                | 8         |
| 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....                 | 10        |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн нэгтгэсэн тайлан .....                   | 11        |
| 2.6 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....                       | 13        |
| 2.7 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....                | 14        |
| <b>3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....</b>                                 | <b>16</b> |
| 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....                                     | 16        |
| 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....                                     | 16        |
| 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....                                 | 18        |
| 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд ..... | 18        |
| 3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....                           | 19        |
| <b>4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .....</b>                                                 | <b>21</b> |
| 4.1 Ерөнхий зүйл.....                                                          | 21        |
| 4.2 Материаллаг байдал.....                                                    | 21        |
| 4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .....                            | 21        |
| 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....      | 21        |
| 4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд .....                                    | 22        |
| 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....                   | 23        |
| 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....                                  | 23        |
| <b>5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....</b>                                              | <b>24</b> |
| 3.1 Төлбөрийн акт .....                                                        | 24        |
| 3.2 Зөвлөмж.....                                                               | 24        |
| <b>6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ .....</b>                    | <b>26</b> |

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

|          |                                                             |
|----------|-------------------------------------------------------------|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС   | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт               |
| БШУС     | Боловсрол шинжлэх ухааны сайд                               |
| БШУГ     | Боловсрол Шинжлэх Ухааны газар                              |
| НБББББ   | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг              |
| МУ       | Монгол Улс                                                  |
| МУЕА     | Монгол Улсын Ерөнхий аудитор                                |
| ЗГ       | Засгийн газар                                               |
| ЗДТГ     | Засаг даргын тамгын газар                                   |
| АШБ      | Анхан шатны баримт                                          |
| НДШ      | Нийгмийн даатгалын шимтгэл                                  |
| ХХОАТ    | Хувь хүний орлогын албан татвар                             |
| НХМ      | Нэг хэвийн маягт                                            |



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2023.02.24 № 01/164  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

**Өөрчлөлтгүй 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 Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 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 2022 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**

Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг өмнөх онтой харьцуулахад мөнгөн хөрөнгийн дансанд их хэмжээний өөрчлөлт орсон байна. Энэ нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтаар батлагдсан "Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх журам"-ын 8.7 дахь заалтад төсвийн жилийн эцэст зарцуулагдаагүй үлдсэн мөнгөн хөрөнгийг улсын төсөвт татан төвлөрүүлэлгүйгээр дараагийн төсвийн жилд шилжүүлэн зарцуулахаар заасантай холбоотой мөнгөн хөрөнгийн данс 47,058.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

**Аудитын гол асуудал**

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үзэх бөгөөд 2022 онд боловсролын байгууллагыг үйл ажиллагааны үр дүн, чанар, гүйцэтгэл, сургалтын хөтөлбөрийн бодит өртөгт суурилсан хувьсах зардлаар санхүүжүүлэх, суралцагчийн сурлагын чанарыг хараат бусаар үнэлэх, багшийн ажлын үр дүнг суралцагчийн сурлагын чанартай уялдуулж үнэлэх, үр дүн, бүтээмжид суурилсан цалин хөлсний бодлого хэрэгжүүлэхэд чиглэсэн холбогдох эрх зүйн актуудыг шинэчлэн баталж, мөрдүүлсэн асуудлыг аудитын гол асуудал гэж үзлээ.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд 1 удирдах, 6 гүйцэтгэх, 7 үйлчилгээний ажилтан, нийт 14 орон тоо батлагдсанаас бүрэн орон тоогоор ажилласан байна.

19020343

### **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**

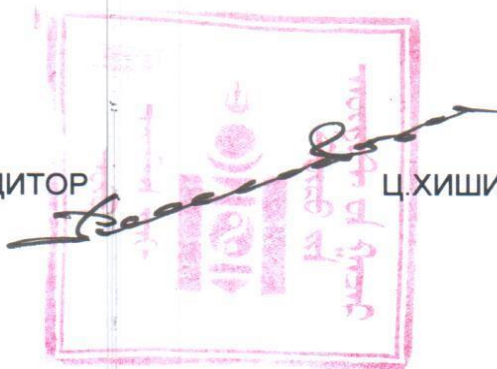
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

Ц.ХИШИГЖАРГАЛ



## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

|            |                                                          | /төгрөгөөр/     |                  |
|------------|----------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| Дансны код | Үзүүлэлт                                                 | Эхний үлдэгдэл  | Эцсийн үлдэгдэл  |
| 1          | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН                                  | 30,627,763.00   | 79,626,047.28    |
| 31         | МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ                        | (0.00)          | 47,058,609.28    |
| 311        | Кассад байгаа бэлэн мөнгө                                | (0.00)          | (0.00)           |
| 31110      | Төгрөг                                                   | (0.00)          | (0.00)           |
| 312        | Банканд байгаа бэлэн мөнгө                               | -               | 47,058,609.28    |
| 3121       | Төгрөг                                                   | -               | 47,058,609.28    |
| 31211      | Төрийн сангийн харилцах                                  | -               | 47,058,609.28    |
| 35         | БАРАА МАТЕРИАЛ                                           | 30,627,763.00   | 32,567,438.00    |
| 351        | Түүхий эд материал                                       | 961,500.00      | 961,500.00       |
| 35130      | Эм боох материал                                         | 961,500.00      | 961,500.00       |
| 354        | Хангамжийн материал                                      | 29,666,263.00   | 31,605,938.00    |
| 35410      | Бичиг хэргийн материал                                   | 421,090.00      | 813,090.00       |
| 35420      | Аж ахуйн материал                                        | 918,750.00      | 583,750.00       |
| 35440      | Түлш шатах тослох материал                               | 2,227,250.00    | 2,971,200.00     |
| 35450      | Барилгын засварын материал                               | 500,000.00      | -                |
| 35460      | Хүнсний материал                                         | 987,105.00      | 694,800.00       |
| 35470      | Бусад хангамжийн материал                                | 24,612,068.00   | 26,543,098.00    |
| 2          | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН                              | 431,236,802.85  | 437,337,853.96   |
| 39         | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ                                           | 431,236,802.85  | 437,337,853.96   |
| 392        | Биет хөрөнгө                                             | 423,066,802.85  | 429,167,853.96   |
| 39201      | Барилга, байгууламж                                      | 438,163,707.00  | 438,163,707.00   |
| 39202      | Хуримтлагдсан элэгдэл                                    | (32,927,183.50) | (43,514,022.46)  |
| 39205      | Машин, тоног төхөөрөмж                                   | 20,306,301.00   | 20,985,736.70    |
| 39206      | Хуримтлагдсан элэгдэл                                    | (16,410,306.66) | (5,049,762.47)   |
| 39207      | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил                              | 34,603,923.00   | 37,891,025.10    |
| 39208      | Хуримтлагдсан элэгдэл                                    | (21,728,517.99) | (20,702,709.91)  |
| 39217      | Номын фонд                                               | 1,058,880.00    | 1,393,880.00     |
| 393        | Биет бус хөрөнгө                                         | 8,170,000.00    | 8,170,000.00     |
| 39301      | Программ хангамж                                         | 275,000.00      | 275,000.00       |
| 39302      | Хасагдуулаг                                              | (275,000.00)    | (275,000.00)     |
| 39303      | Бусад биет бус хөрөнгө                                   | 8,170,000.00    | 8,170,000.00     |
| 3          | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН                                       | 461,864,565.85  | 516,963,901.24   |
| 4          | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН                                    | (0.00)          | 220,887.12       |
| 41         | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР                                | (0.00)          | 220,887.12       |
| 413        | Өглөг                                                    | (0.00)          | 220,887.12       |
| 41310      | Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг                           | (0.00)          | 220,887.12       |
| 5          | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН                                 | 461,864,565.85  | 516,743,014.12   |
| 51         | Засгийн газрын хувь оролцоо                              | 461,864,565.85  | 516,743,014.12   |
| 511        | Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан | 126,536,193.00  | 126,536,193.00   |
| 51101      | Өмч: -Төрийн өмч                                         | 126,536,193.00  | 126,536,193.00   |
| 512        | Хуримтлагдсан үр дүн                                     | 223,387,618.87  | 267,823,435.34   |
| 51210      | Өмнөх үеийн үр дүн                                       | 223,387,618.87  | (238,412,946.98) |
| 51220      | Тайлант үеийн үр дүн                                     | -               | 506,236,382.32   |
| 51300      | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү                         | 111,940,753.98  | 122,383,385.78   |
| 6          | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ /ӨМЧИЙН ДҮН                     | 461,864,565.85  | 516,963,901.24   |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт                                                                         | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1          | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН                                                      | 257,118,700.00      | 750,212,015.85        |
| 12         | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО                                                              | 2,301,100.00        | 475,509,215.85        |
| 120        | Нийтлэг татварын бус орлого                                                      | 2,301,100.00        | 475,509,215.85        |
| 120004     | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого                                                | 2,301,100.00        | -                     |
| 1200045    | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого                                                | 2,301,100.00        | -                     |
| 120017     | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого ҮХ                                             | -                   | 443,150,002.85        |
| 120018     | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого БМ                                             | -                   | 32,359,213.00         |
| 13         | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО                                                    | 38,103,000.00       | 274,702,800.00        |
| 1310       | Улсын төвлөрсөн төсвөөс                                                          | -                   | 238,281,900.00        |
| 131001     | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт                                                | -                   | 238,281,900.00        |
| 131007     | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих                                         | 216,714,600.00      | -                     |
| 1311       | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого                                                      | 23,268,800.00       | 3,854,300.00          |
| 131104     | Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи | 23,268,800.00       | 3,854,300.00          |
| 1320       | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих                                                   | 14,834,200.00       | 32,566,600.00         |
| 132001     | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/              | 14,834,200.00       | 32,566,600.00         |
| 2          | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН                                                      | 266,498,429.50      | 241,672,433.53        |
| 21         | УРСГАЛ ЗАРДАЛ                                                                    | 266,498,429.50      | 241,672,433.53        |
| 210        | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ                                                  | 204,353,312.51      | 237,284,789.53        |
| 2101       | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил                                               | 147,050,657.64      | 156,609,036.00        |
| 210101     | Цалин                                                                            | 104,435,623.00      | 119,576,381.00        |
| 210102     | Нэмэгдэл цалин                                                                   | 25,619,673.64       | 28,926,576.00         |
| 210103     | Унаа хоолны хөнгөлөлт                                                            | 5,308,000.00        | -                     |
| 210104     | Урамшуулал                                                                       | 11,687,361.00       | 8,106,079.00          |
| 2102       | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл                                   | 19,583,779.37       | 20,191,297.84         |
| 210201     | Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл                                                     | 13,710,123.83       | 13,977,159.63         |
| 210202     | Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл                                                     | 1,485,962.72        | 1,555,392.50          |
| 210203     | ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл                                                    | 1,192,130.25        | 1,244,313.94          |
| 210204     | Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл                                                   | 287,451.11          | 303,643.05            |
| 210205     | Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж                                                  | 2,908,111.46        | 3,110,788.72          |
| 2103       | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал                                        | 11,624,496.00       | 13,579,008.00         |
| 210301     | Гэрэл цахилгааны зардал                                                          | 3,090,346.00        | 4,436,408.00          |
| 210302     | Түлш, халаалтын зардал                                                           | 8,498,150.00        | 9,001,600.00          |

Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

|        |                                                                                 |                |                |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 210303 | Цэвэр, бохир усны зардал                                                        | 36,000.00      | 141,000.00     |
| 2104   | Хангамж, бараа материалын зардал                                                | 1,761,086.00   | -              |
| 210401 | Бичиг хэргийн материал                                                          | 222,640.00     | -              |
| 210402 | Тээвэр, шатахууны зардал                                                        | 159,500.00     | -              |
| 210403 | Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр                                                | 89,500.00      | -              |
| 210405 | Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх                                                    | 300,000.00     | -              |
| 210406 | Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс                                                   | 954,446.00     | -              |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал                                          | 35,000.00      | -              |
| 2105   | Нормативт зардал                                                                | 7,292,304.00   | 23,807,105.00  |
| 210501 | Эм                                                                              | 173,904.00     | -              |
| 210502 | Хоол                                                                            | 6,943,400.00   | 23,807,105.00  |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл                                                     | 175,000.00     | -              |
| 2106   | Эд хогшил, урсгал засварын зардал                                               | -              | 1,000,000.00   |
| 210604 | Урсгал засвар                                                                   | -              | 1,000,000.00   |
| 2107   | Томилолт, зочны зардал                                                          | 100,000.00     | -              |
| 210702 | Дотоод томилолтын зардал                                                        | 100,000.00     | -              |
| 2108   | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж                         | -              | 390,000.00     |
| 210806 | Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс                                        | -              | 390,000.00     |
| 2109   | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                                 | 16,940,989.50  | 21,708,342.69  |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                                 | 834,610.00     | 4,316,862.00   |
| 210902 | Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал                                   | 379,970.00     | 1,072,700.00   |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол                                              | 15,726,409.50  | 16,318,780.69  |
| 213    | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ                                                                | 62,145,116.99  | 4,387,644.00   |
| 2132   | Бусад урсгал шилжүүлэг                                                          | 23,268,800.00  | 3,750,800.00   |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж                             | 14,108,700.00  | -              |
| 213208 | Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан балбан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 9,160,100.00   | 3,550,800.00   |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал                                          | -              | 200,000.00     |
| 2133   | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг                                     | 36,117,662.99  | -              |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг                                                           | 36,117,662.99  | -              |
| 2134   | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт            | 2,758,654.00   | 636,844.00     |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг                                                           | 2,758,654.00   | 636,844.00     |
| 3      | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН                                                          | (9,379,729.50) | 508,539,582.32 |
| 225    | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН                                                 | -              | 2,303,200.00   |
| 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал                                                     | -              | 2,303,200.00   |
| 4      | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН                                                      | -              | (2,303,200.00) |
| 5      | НИЙТ ҮР ДҮН                                                                     | (9,379,729.50) | 506,236,382.32 |

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 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                                               | 254,817,600.00      | 274,702,800.00        |
| 13         | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО                                                    | 254,817,600.00      | 274,702,800.00        |
| 1310       | Улсын төвлөрсөн төсвөөс                                                          | -                   | 238,281,900.00        |
| 131001     | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт                                                | -                   | 238,281,900.00        |
| 131007     | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих                                         | 216,714,600.00      | -                     |
| 1311       | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого                                                      | 23,268,800.00       | 3,854,300.00          |
| 131104     | Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи | 23,268,800.00       | 3,854,300.00          |
| 1320       | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих                                                   | 14,834,200.00       | 32,566,600.00         |
| 132001     | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/              | 14,834,200.00       | 32,566,600.00         |
| 2          | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН                                                | 254,817,600.00      | 227,644,190.72        |
| 21         | УРСГАЛ ЗАРДАЛ                                                                    | 254,817,600.00      | 227,644,190.72        |
| 210        | БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ                                                   | 192,672,483.01      | 223,256,546.72        |
| 2101       | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил                                               | 147,050,657.64      | 156,484,849.00        |
| 210101     | Үндсэн цалин                                                                     | 104,435,623.00      | 119,452,194.00        |
| 210102     | Нэмэгдэл                                                                         | 25,619,673.64       | 28,926,576.00         |
| 210103     | Унаа хоолны хөнгөлөлт                                                            | 5,308,000.00        | -                     |
| 210104     | Үр дүнгийн урамшуулал                                                            | 11,687,361.00       | 8,106,079.00          |
| 2102       | Ажил ологчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл                                    | 19,583,779.37       | 20,094,597.72         |
| 210201     | Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл                                                     | 13,710,123.83       | 13,880,459.51         |
| 210202     | Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл                                                     | 1,485,962.72        | 1,555,392.50          |
| 210203     | ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл                                                    | 1,192,130.25        | 1,244,313.94          |
| 210204     | Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл                                                   | 287,451.11          | 303,643.05            |
| 210205     | Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж                                                  | 2,908,111.46        | 3,110,788.72          |
| 2103       | Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал                                         | 11,575,546.00       | 14,322,958.00         |
| 210301     | Гэрэл цахилгааны зардал                                                          | 3,090,346.00        | 4,436,408.00          |
| 210302     | Түлш, халаалтын зардал                                                           | 8,248,200.00        | 9,745,550.00          |
| 210303     | Цэвэр, бохир усны зардал                                                         | 237,000.00          | 141,000.00            |
| 2104       | Хангамж, бараа материалын зардал                                                 | 3,040,000.00        | 103,500.00            |
| 210401     | Бичиг хэрэг                                                                      | 227,500.00          | 103,500.00            |
| 210402     | Тээвэр, шатахуун                                                                 | 200,000.00          | -                     |
| 210403     | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                                               | 89,500.00           | -                     |
| 210404     | Ном, хэвлэл                                                                      | 33,000.00           | -                     |
| 210405     | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал                        | 300,000.00          | -                     |
| 210406     | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                                      | 2,190,000.00        | -                     |
| 2105       | Нормативт зардал                                                                 | 9,322,500.00        | 23,514,800.00         |
| 210501     | Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл                                                   | 45,000.00           | -                     |
| 210502     | Хоол, хүнс                                                                       | 7,777,500.00        | 23,514,800.00         |

Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

|        |                                                                              |               |               |
|--------|------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл                                                  | 1,500,000.00  | -             |
| 2106   | Эд хогшил, урсгал засварын зардал                                            | 500,000.00    | 500,000.00    |
| 210604 | Урсгал засвар                                                                | 500,000.00    | 500,000.00    |
| 2107   | Томилолт, зочны зардал                                                       | 100,000.00    | -             |
| 210702 | Дотоод албан томилолт                                                        | 100,000.00    | -             |
| 2108   | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж                     | -             | 390,000.00    |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ                                              | -             | 390,000.00    |
| 2109   | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                              | 1,500,000.00  | 7,845,842.00  |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                              | 950,000.00    | 5,595,842.00  |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                                            | 550,000.00    | 2,250,000.00  |
| 213    | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ                                                             | 62,145,116.99 | 4,387,644.00  |
| 2132   | Бусад урсгал шилжүүлэг                                                       | 23,268,800.00 | 3,750,800.00  |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж                          | 14,108,700.00 | -             |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 9,160,100.00  | 3,550,800.00  |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал                                       | -             | 200,000.00    |
| 2133   | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг                                  | 36,117,662.99 | -             |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг                                                        | 36,117,662.99 | -             |
| 2134   | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт         | 2,758,654.00  | 636,844.00    |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг                                                        | 2,758,654.00  | 636,844.00    |
| 3      | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ                                         | -             | 47,058,609.28 |
|        | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ                            | -             | -             |
|        | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ                                    | -             | -             |
| 8      | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ                                                    | -             | 47,058,609.28 |
| 9      | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл                             | (0.00)        | (0.00)        |
| 10     | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл                            | -             | 47,058,609.28 |

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

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| КОД | ҮЗҮҮЛЭЛТ                                            | Засгийн газрын<br>оруулсан<br>капитал | Дахин<br>үнэлгээний<br>нөөц | Хуримтлагдсан<br>үр дүн | Засгийн газрын хувь<br>оролцооны нийт<br>дүн |
|-----|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|
| C01 | 2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл                | 126,536,193.00                        | 111,940,753.98              | 317,167,348.37          | 555,644,295.35                               |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт          |                                       |                             | .                       | -                                            |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                          |                                       |                             |                         | -                                            |
| C04 | Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн            |                                       |                             |                         | -                                            |
| C05 | Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз            |                                       |                             |                         | -                                            |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз        |                                       |                             |                         | -                                            |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/          |                                       |                             | (93,779,729.50)         | (93,779,729.50)                              |
| C08 | 2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл                | 126,536,193.00                        | 111,940,753.98              | 223,387,618.87          | 461,864,565.85                               |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт          |                                       |                             | (461,800,565.85)        | (461,800,565.85)                             |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                          | 126,536,193.00                        | 111,940,753.98              | (238,412,946.98)        | 64,000.00                                    |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт,<br>бууралт |                                       | 10,442,631.80               |                         | 10,442,631.80                                |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт                     |                                       |                             |                         | -                                            |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз        |                                       |                             |                         | -                                            |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү                  |                                       |                             |                         | -                                            |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/          |                                       |                             | 506,236,382.32          | 506,236,382.32                               |
| D09 | 2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл                | 126,536,193.00                        | 122,383,385.78              | 267,823,435.34          | 516,743,014.12                               |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн нэгтгэсэн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт                                                                                                   | Төлөвлөгөө     | Гүйцэтгэл      | Зөрүү            | Хувь  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|-------|
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл                                                           | -              | -              | -                | -     |
| НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН                                                                          | 274,702,800.00 | 227,007,346.72 | 47,695,453.28    | 82.6  |
| УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН                                                                                         | 274,702,800.00 | 227,007,346.72 | 47,695,453.28    | 82.6  |
| Бараа, үйлчилгээний зардал                                                                                 | 270,952,000.00 | 223,256,546.72 | 47,695,453.28    | 82.4  |
| Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил                                                                          | 197,140,500.00 | 156,484,849.00 | 40,655,651.00    | 79.4  |
| Үндсэн цалин                                                                                               | 159,671,500.00 | 119,452,194.00 | 40,219,306.00    | 74.8  |
| Нэмэгдэл                                                                                                   | 34,087,300.00  | 28,926,576.00  | 5,160,724.00     | 84.9  |
| Урамшуулал                                                                                                 | 3,381,700.00   | 8,106,079.00   | (4,724,379.00)   | 239.7 |
| Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл                                                             | 24,695,000.00  | 20,094,597.72  | 4,600,402.28     | 81.4  |
| Тэтгэврийн даатгал                                                                                         | 16,809,500.00  | 13,880,459.51  | 2,929,040.49     | 82.6  |
| Тэтгэмжийн даатгал                                                                                         | 1,971,300.00   | 1,555,392.50   | 415,907.50       | 78.9  |
| ҮОМШӨ ний даатгал                                                                                          | 1,577,100.00   | 1,244,313.94   | 332,786.06       | 78.9  |
| Ажилгүйдлийн даатгал                                                                                       | 394,200.00     | 303,643.05     | 90,556.95        | 77.0  |
| Эрүүл мэндийн даатгал                                                                                      | 3,942,900.00   | 3,110,788.72   | 832,111.28       | 78.9  |
| Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал                                                                  | 14,334,200.00  | 14,322,958.00  | 11,242.00        | 99.9  |
| Гэрэл цахилгаан                                                                                            | 4,577,200.00   | 4,436,408.00   | 140,792.00       | 96.9  |
| Түлш, халаалт                                                                                              | 9,520,000.00   | 9,745,550.00   | (225,550.00)     | 102.4 |
| Цэвэр, бохир ус                                                                                            | 237,000.00     | 141,000.00     | 96,000.00        | 59.5  |
| Хангамж, бараа материалын зардал                                                                           | 103,500.00     | 103,500.00     | -                | 100.0 |
| Бичиг хэрэг                                                                                                | 103,500.00     | 103,500.00     | -                | 100.0 |
| Нормативт зардал                                                                                           | 25,275,400.00  | 23,514,800.00  | 1,760,600.00     | 93.0  |
| Хоол, хүнс                                                                                                 | 25,275,400.00  | 23,514,800.00  | 1,760,600.00     | 93.0  |
| Эд хогшил худалдан авах                                                                                    | 500,000.00     | 500,000.00     | -                | 100.0 |
| Урсгал засвар                                                                                              | 500,000.00     | 500,000.00     | -                | 100.0 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр                                                            | 592,000.00     | 390,000.00     | 202,000.00       | 65.9  |
| Мэдээллийн технологийн зардал                                                                              | 592,000.00     | 390,000.00     | 202,000.00       | 65.9  |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                                                            | 8,311,400.00   | 7,845,842.00   | 465,558.00       | 94.4  |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                                                            | 6,061,400.00   | 5,595,842.00   | 465,558.00       | 92.3  |
| Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                                                                          | 2,250,000.00   | 2,250,000.00   | -                | 100.0 |
| УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ                                                                                           | 3,750,800.00   | 3,750,800.00   | -                | 100.0 |
| Бусад урсгал шилжүүлэг                                                                                     | 3,750,800.00   | 3,750,800.00   | -                | 100.0 |
| Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж                                                           | 3,550,800.00   | 3,550,800.00   | -                | 100.0 |
| Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал                                                                            | 200,000.00     | 200,000.00     | -                | 100.0 |
| ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР                                                                             | -              | 274,702,800.00 | (274,702,800.00) | -     |
| УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ                                                                                    | -              | 238,281,900.00 | (238,281,900.00) | -     |
| Улсын төсвөөс санхүүжих                                                                                    | -              | 238,281,900.00 | (238,281,900.00) | -     |
| ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ                                                                             | -              | 32,566,600.00  | (32,566,600.00)  | -     |
| Орон нутгийн төсвөөс                                                                                       | -              | 32,566,600.00  | (32,566,600.00)  | -     |
| Нэмэлт санхүүжилтийн орлого                                                                                | -              | 3,854,300.00   | (3,854,300.00)   | -     |
| Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | -              | 3,854,300.00   | (3,854,300.00)   | -     |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах                                                                                    | -              | (0.00)         | 0.00             | -     |

| Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан |    |               |                 |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------|-----------------|-------|
| хөрөнгийн эхний үлдэгдэл                                                                                           |    |               |                 |       |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл                                                                  | -  | 47,058,609.28 | (47,058,609.28) | -     |
| ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ                                                                                   | -  | -             | -               | -     |
| БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО                                                                                                   | -  | -             | -               | -     |
| АЖИЛЛАГСДЫН ТОО                                                                                                    | 14 | 14            | -               | 100.0 |
| Удирдах ажилтан                                                                                                    | 1  | 1             | -               | 100.0 |
| Гүйцэтгэх ажилтан                                                                                                  | 6  | 6             | -               | 100.0 |
| Үйлчлэх ажилтан                                                                                                    | 7  | 7             | -               | 100.0 |
| СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/                                                                                 | 75 | 75            | -               | 100.0 |

**Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

**2.6 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт                                          | Төлөвлөгөө     | Гүйцэтгэл      | Зөрүү            | Хувь  |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|-------|
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл  | -              | (0.00)         | 0.00             | -     |
| НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН                 | 238,281,900.00 | 191,223,290.72 | 47,058,609.28    | 80.3  |
| УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН                                | 238,281,900.00 | 191,223,290.72 | 47,058,609.28    | 80.3  |
| Бараа, үйлчилгээний зардал                        | 238,281,900.00 | 191,223,290.72 | 47,058,609.28    | 80.3  |
| Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил                 | 181,378,400.00 | 141,278,808.00 | 40,099,592.00    | 77.9  |
| Үндсэн цалин                                      | 147,310,300.00 | 108,030,135.00 | 39,280,165.00    | 73.3  |
| Нэмэгдэл                                          | 31,304,500.00  | 26,422,229.00  | 4,882,271.00     | 84.4  |
| Урамшуулал                                        | 2,763,600.00   | 6,826,444.00   | (4,062,844.00)   | 247.0 |
| Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл    | 22,724,700.00  | 18,193,840.72  | 4,530,859.28     | 80.1  |
| Тэтгэврийн даатгал                                | 15,469,700.00  | 12,587,944.15  | 2,881,755.85     | 81.4  |
| Тэтгэмжийн даатгал                                | 1,813,700.00   | 1,403,332.09   | 410,367.91       | 77.4  |
| ҮОМШӨ ний даатгал                                 | 1,451,000.00   | 1,122,665.59   | 328,334.41       | 77.4  |
| Ажилгүйдлийн даатгал                              | 362,700.00     | 273,230.99     | 89,469.01        | 75.3  |
| Эрүүл мэндийн даатгал                             | 3,627,600.00   | 2,806,667.90   | 820,932.10       | 77.4  |
| Нормативт зардал                                  | 25,275,400.00  | 23,514,800.00  | 1,760,600.00     | 93.0  |
| Хоол, хүнс                                        | 25,275,400.00  | 23,514,800.00  | 1,760,600.00     | 93.0  |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр   | 592,000.00     | 390,000.00     | 202,000.00       | 65.9  |
| Мэдээллийн технологийн зардал                     | 592,000.00     | 390,000.00     | 202,000.00       | 65.9  |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал                   | 8,311,400.00   | 7,845,842.00   | 465,558.00       | 94.4  |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал                   | 6,061,400.00   | 5,595,842.00   | 465,558.00       | 92.3  |
| Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                 | 2,250,000.00   | 2,250,000.00   | -                | 100.0 |
| ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР                    | -              | 238,281,900.00 | (238,281,900.00) | -     |
| УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ                           | -              | 238,281,900.00 | (238,281,900.00) | -     |
| Улсын төсвөөс санхүүжих                           | -              | 238,281,900.00 | (238,281,900.00) | -     |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл  | -              | (0.00)         | 0.00             | -     |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | -              | 47,058,609.28  | (47,058,609.28)  | -     |
| ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ                  | -              | -              | -                | -     |
| БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО                                  | -              | -              | -                | -     |
| АЖИЛЛАГСДЫН ТОО                                   | 14             | 14             | -                | 100.0 |
| Удирдах ажилтан                                   | 1              | 1              | -                | 100.0 |
| Гүйцэтгэх ажилтан                                 | 6              | 6              | -                | 100.0 |
| Үйлчлэх ажилтан                                   | 7              | 7              | -                | 100.0 |
| СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/                | 75             | 75             | -                | 100.0 |

## 2.7 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт                                          | Төлөвлөгөө    | Гүйцэтгэл     | Зөрүү           | Хувь  |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|-------|
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл  | -             | -             | -               | -     |
| НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН                 | 32,566,600.00 | 31,929,756.00 | 636,844.00      | 98.0  |
| УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН                                | 32,566,600.00 | 31,929,756.00 | 636,844.00      | 98.0  |
| Бараа, үйлчилгээний зардал                        | 32,566,600.00 | 31,929,756.00 | 636,844.00      | 98.0  |
| Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил                 | 15,762,100.00 | 15,206,041.00 | 556,059.00      | 96.5  |
| Үндсэн цалин                                      | 12,361,200.00 | 11,422,059.00 | 939,141.00      | 92.4  |
| Нэмэгдэл                                          | 2,782,800.00  | 2,504,347.00  | 278,453.00      | 90.0  |
| Урамшуулал                                        | 618,100.00    | 1,279,635.00  | (661,535.00)    | 207.0 |
| Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл    | 1,970,300.00  | 1,900,757.00  | 69,543.00       | 96.5  |
| Тэтгэврийн даатгал                                | 1,339,800.00  | 1,292,515.36  | 47,284.64       | 96.5  |
| Тэтгэмжийн даатгал                                | 157,600.00    | 152,060.41    | 5,539.59        | 96.5  |
| ҮОМШӨ ний даатгал                                 | 126,100.00    | 121,648.35    | 4,451.65        | 96.5  |
| Ажилгүйдлийн даатгал                              | 31,500.00     | 30,412.06     | 1,087.94        | 96.5  |
| Эрүүл мэндийн даатгал                             | 315,300.00    | 304,120.82    | 11,179.18       | 96.5  |
| Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал         | 14,334,200.00 | 14,322,958.00 | 11,242.00       | 99.9  |
| Гэрэл цахилгаан                                   | 4,577,200.00  | 4,436,408.00  | 140,792.00      | 96.9  |
| Түлш, халаалт                                     | 9,520,000.00  | 9,745,550.00  | (225,550.00)    | 102.4 |
| Цэвэр, бохир ус                                   | 237,000.00    | 141,000.00    | 96,000.00       | 59.5  |
| Эд хогшил худалдан авах                           | 500,000.00    | 500,000.00    | -               | 100.0 |
| Урсгал засвар                                     | 500,000.00    | 500,000.00    | -               | 100.0 |
| ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР                    | -             | 32,566,600.00 | (32,566,600.00) | -     |
| ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ                    | -             | 32,566,600.00 | (32,566,600.00) | -     |
| Орон нутгийн төсвөөс                              | -             | 32,566,600.00 | (32,566,600.00) | -     |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл  | -             | -             | -               | -     |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | -             | -             | -               | -     |

**2.8 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

| Үзүүлэлт                                                                                                   | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл    | Зөрүү |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|-------|
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл                                                           | -          | -            | -     |
| НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН                                                                          | -          | 3,854,300.00 | -     |
| УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН                                                                                         | -          | 3,854,300.00 | -     |
| Бараа, үйлчилгээний зардал                                                                                 | -          | 103,500.00   | -     |
| Хангамж, бараа материалын зардал                                                                           | -          | 103,500.00   | -     |
| Бичиг хэрэг                                                                                                | -          | 103,500.00   | -     |
| УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ                                                                                           | -          | 3,750,800.00 | -     |
| Бусад урсгал шилжүүлэг                                                                                     | -          | 3,750,800.00 | -     |
| Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж                                                           | -          | 3,550,800.00 | -     |
| Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал                                                                            | -          | 200,000.00   | -     |
| ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР                                                                             | -          | 3,854,300.00 | -     |
| Нэмэлт санхүүжилтийн орлого                                                                                | -          | 3,854,300.00 | -     |
| Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | -          | 3,854,300.00 | -     |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл                                                           | -          | -            | -     |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл                                                          | -          | -            | -     |

### 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

#### 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

##### Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2022-2023 оны хичээлийн жилд “Хүүхдийн нийгэм, сэтгэл зүй, танин мэдэхүйн хөгжлийг дэмжих, боловсрол эзэмшихэд тэгш боломж бүрдүүлэх, сурагчдын сонирхолд тулгуурлан сургалт, үйл ажиллагааг чанар, үр дүнтэй зохион байгуулах, хамтран суралцах арга барилыг эзэмшүүлэх” зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

Монгол Улсын Бага, дунд боловсролын тухай хуульд бага, суурь, бүрэн дунд боловсролын зорилгыг:

- Бага боловсрол: Эх хэлний суурь чадамжтай, бүтээлч, сурах арга барилтай Монгол хүүхэд төлөвшүүлэх;
- Суурь боловсрол: Амьдрах ухаан, шинжлэх ухааны суурь мэдлэг, чадвар эзэмшсэн, бие даан бүтээлчээр суралцах чадамжтай иргэн төлөвшүүлэх;
- Бүрэн дунд боловсролын зорилго нь мэдээлэл боловсруулах, шийдвэр гаргах, суралцах чадвар бүхий ирээдүйд эзэмших мэргэжлийн ерөнхий суурь чадамжтай иргэн төлөвшүүлэх гэж тодорхойлсон.

#### 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

##### Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар:

Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь мэдээлэл боловсруулах, шийдвэр гаргах, суралцах чадвар бүхий ирээдүйд эзэмших мэргэжлийн ерөнхий суурь чадамжтай иргэн төлөвшүүлэх үйл ажиллагаа явуулдаг. Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны харьяа байгууллага юм.

Тайлант онд боловсролын салбарт шинэчлэл хийж, түүнийг дэмжсэн төсвийг батлан хэрэгжүүлэхийг зорьсон байна. Боловсролын тухай хууль, Сургуулийн өмнөх боловсролын тухай хуулийг 2021 онд өөрчлөн найруулснаар гүйцэтгэл, үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн тогтолцоог бий болгож, “хувьсах зардал”-ыг улсын төсвөөс санхүүжүүлэх болсон байна.

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

1. Хөдөлмөрийн тухай хуулийн шинэчилсэн найруулга 2022 оны 01 дүгээр сарын 01-ээс хэрэгжиж эхэлсэн.
2. Төрийн бүх шатны байгууллага, нийтийн алба, тэдгээрийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн сахилга батыг мөрдүүлж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах хяналт тавихад чиглэсэн “Төрийн хэмнэлтийн тухай” хууль /2022 оны 4 дүгээр сарын 02-ний өдөр батлагдсан./
3. Төрийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоолоор тогтоосон ба 2022 оны 192 дугаар тогтоолоор эрүүл мэндийн салбараас бусад төрийн үйлчилгээний байгууллага болон төрийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад туслах албан тушаалын цалингийн доод хэмжээг өөрчлөн тогтоосон байна.
4. Боловсролын салбарт хийж байгаа шинэчлэл, үйл ажиллагаа, төсөв санхүүг дэмжсэн шийдвэрийг Засгийн газар, салбарын яамнаас гаргаж мөрдүүлсэн байна. Тухайлбал:
  - Засгийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн 403 дугаар тогтоолоор Засгийн газрын хэрэгжүүлэгч агентлаг Боловсролын ерөнхий газрыг байгуулсан ба 2022 оны 131 дүгээр тогтоолоор Боловсролын ерөнхий газрын даргыг Сургуулийн өмнөх болон бага, дунд боловсролын, мэргэжлийн боловсролын, техникийн боловсролын сургалтын байгууллагын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаар баталсан байна.
  - Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолоор “Сургуулийн өмнөх боловсрол эзэмшүүлэхэд нэг суралцагчдад хувьсах зардлын дундаж норматив, түүний

бүрэлдэхүүн", "Төрийн болон орон нутгийн өмчит цэцэрлэг, Хүүхдийн цэцэрлэгийн нэг суралцагчид ногдох хувьсах зардлын байршил, хэв шинж, хүүхдийн тооноос хамаарсан өсөн нэмэгдэх итгэлцүүр", "Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх аргачлал" баталсан байна.

- Засгийн газрын 2022 оны 252 дугаар тогтоолоор "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын Дөрөв. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэг, Хүүхдийн цэцэрлэг, мэргэжлийн боловсрол, сургалтын байгууллагын багш, туслах багш, албан хаагчид олгох улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал" хэсэгт өөрчлөлт оруулан 4.4.2-т Хүүхдийн цэцэрлэгийн багшид мөнгөн урамшуулал олгох шалгуур, үзүүлэлтийг тогтоосон.
  - БШУС-ын 2022 оны А/122 дугаар тушаалаар Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолыг үндэслэн төрийн болон орон нутгийн өмчит сургуулийн өмнөх болон Хүүхдийн цэцэрлэгийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн зарим албан хаагчийн цалингийн хэмжээг тогтоосон.
  - БШУС-ын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар "төрийн болон орон нутгийн өмчийн Хүүхдийн цэцэрлэг, цэцэрлэгийн хичээл сургалтын үйл ажиллагааны зардлыг төлөвлөх хуваарилах заавар"-ыг 1 дүгээр, "багшийн тасралтгүй хөгжлийг дэмжих, үйл ажиллагааны санхүүжилт, түүнийг зарцуулах заавар"-ыг 2 дугаар, "цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар"-ыг 3 дугаар, "тоног төхөөрөмжийн нөхөн хангалтын зардлыг төлөвлөх хуваарилах, санхүүжүүлэх зааврыг 4 дүгээр хавсралтаар тус тус баталсан байна.
  - БШУС-ын 2022 оны А/259 дүгээр тушаалаар "Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын багшийг эрүүл мэндийн нэмэлт үзлэг, оношилгоонд хамруулах заавар"-ыг баталсан байна.
  - БШУС-ын 2022 оны А/430 дугаар тушаалаар багшийн ажлыг үнэлэх журмыг шинэчлэн баталсан.
  - БШУС-ын 2022 оны А/452 дугаар тушаал "Хувьсах зардлын тоног төхөөрөмжийн нөхөн хангалтын тухай"
  - БШУС-ын 2022 оны А/465 дугаар тушаал "Хүүхдийн цэцэрлэг, кабинет, лаборатори, цахим сургалтын танхим байгуулах, ашиглах нийтлэг журам"
  - БШУС-ын 2022 оны А/500 дугаар тушаалаар төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэг, Хүүхдийн цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны гүйцэтгэлийн чанар, үр дүнг үнэлж, үр дүнгийн нэмэлт урамшууллын зардлыг санхүүжүүлэхэд баримтлах чиглэлийг баталсан.
5. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.7-д "Суутган төлөгч нь албан татвар төлөгчийн энэ хуулийн 21.1-д заасны дагуу ногдох албан татвар, 23.1-д заасны дагуу эдлэх хөнгөлөлтийг жилийн эцсийн тайлангаар эцэслэн тооцож тайлагнан, холбогдох татварыг төсөвт шилжүүлнэ"
6. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай Монгол Улсын Загийн газрын 2022 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн 203 дугаар тогтоол,
7. "Цэцэрлэг, Хүүхдийн цэцэрлэг/дотуур байрын хүүхдэд хоол, хүнсний хангамж, үйлчилгээ үзүүлэхэд мөрдөх журам"-ыг батлах тухай Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны 02 дугаар сарын 22-ны өдрийн А/59 дүгээр тушаал
8. Албан томилолтын зардлын тариф шинэчлэн батлах тухай Сангийн 2022 оны 6 дугаар сарын 02-ны өдрийн 120 дугаар тушаал.

#### **Байгууллагын дотоод хяналтын талаар**

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод аудитын үйл ажиллагаа нь зөвхөн үндсэн үйл ажиллагаанд

**Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

чиглэгдэж, нягтлан бодох бүртгэл, төсвийн төлөвлөлт, зарцуулалт, шилэн дансны, төсвийн, төрийн болон орон нутгийн өмчийн, төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах, төрийн хэмнэлтийн тухай зэрэг хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт хийдэггүй, санхүүгийн мэргэжлийн ажилтан дотоод хяналтын ажлын хэсгийн бүрэлдэхүүнд томилогдоогүй, ажилтнууд нь дотоод хяналтын талаар сургалтад хамрагдаагүй, дотоод хяналтын талаар зохих мэдлэг эзэмшээгүй, дотоод хяналтын ажиллах журамгүй тул дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилтийг үр нөлөөгүй байна гэж үзлээ.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас 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 дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна гэж үзлээ.

Харин төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5-д заасны дагуу иж бүрэн ирүүлсэн.

### ***Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар***

Санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд мөрдөж буй Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт УСНББОУС, хууль, тогтоол, тушаал, заавруудын өөрчлөлтийг тусгаагүй, байгууллагын удирдлагын тушаал шийдвэрээр батлаагүйгээс НБББББ-ийг өөрийн байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохируулан боловсруулах шаардлага тулгарч байна.

### **3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд**

Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант оны 1 дүгээр сараас 4 дүгээр саруудад тогтмол зардал, үйлчилгээний ажилтнуудын цалин, шимтгэлийг орон нутгийн төсвөөс, бусад зардлуудыг улсын төсвөөс санхүүжүүлж ирснийг, 2022 оны 5 дугаар сараас төсвийн хуваарьт өөрчлөлт оруулан цахилгаан эрчим хүч, халаалт, цэвэр бохир ус, урсгал засварын зардлыг орон нутгийн төсвөөс, бусад зардлыг улсын төсвөөс санхүүжүүлсэн байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 71,544.2 төгрөгөөр буюу 3,3 хувиар өссөн байна.

### ***Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт***

|                                     | /мянган төгрөгөөр/ |                 |          |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------|----------|
| үзүүлэлт                            | Эхний үлдэгдэл     | Эцсийн үлдэгдэл | өөрчлөлт |
| Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө   | -                  | 47,058.6        | 47,058.6 |
| Бараа материал                      | 30,627.8           | 32,567.4        | 1,939.7  |
| Үндсэн хөрөнгө                      | 431,236.8          | 437,337.9       | 6,101.1  |
| Нийт хөрөнгийн дүн                  | 461,864.6          | 516,963.9       | 55,099.3 |
|                                     | -                  | 220.8           | 220.8    |
| Засгийн газрын хувь оролцоо         | 461,864.6          | 516,743.0       | 54,878.4 |
| Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн | 461,864.6          | 516,963.9       | 55,099.3 |

**Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

Дээрх хүснэгтээс харахад мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, богино хугацаат өр төлбөр, эздийн өмчийн данс өмнөх оноос нэмэгдэж, бараа материал, өглөг буурсан үзүүлэлттэй байна. Үүнд:

1. Тайлант онд мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 47,058.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь улсын төсвөөс хүлээн авсан санхүүжилтийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг буцаан төвлөрүүлээгүй нь гол нөлөө үзүүлсэн байна.
2. Үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос 142,745.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь БШУЯ, Орон нутгийн хөгжлийн сангаас хандиваар хөрөнгө хүлээн авснаас шалтгаалсан байна.
3. Өр төлбөр 220.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь аудитын явцад өглөгөөр тусгаж залруулснаас болж нөлөөлсөн.

### **3.5 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.

#### **3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт**

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 301,204.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 301,204.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас 30,356.4 мянган төгрөгөөр бууруулж, 270,848.5 мянган төгрөгөөр төсвийг баталсан байна.

#### **3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 238,281.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 32,566.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 238,281.9 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 32,566.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс 636.8 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 223,153.1 мянган төгрөг буюу 82,4 хувьтай байгаа нь бараа ажил үйлчилгээний зардлын төсвийг 47,695.5 мянган төгрөгөөр тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

*Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл*

/мянган төгрөгөөр/

| д/д                            | Хөтөлбөр, арга хэмжээ                                                    | Төлөвлөгөө            | Гүйцэтгэл             | Зөрүү                | Биелэлт     |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
| <b>Улсын төсвөөс санхүүжих</b> |                                                                          |                       |                       |                      |             |
| 1                              | 81605-Эрүүл мэндийг дэмжих                                               | 800,000.00            | 670,000.00            | 130,000.00           | 83.8        |
| 2                              | 81807-Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол                                          | 25,275,400.00         | 23,514,800.00         | 1,760,600.00         | 93.0        |
| 3                              | 81816-Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин                                     | 765,400.00            | 765,400.00            | 0.00                 | 100.0       |
| 4                              | 81823-Боловсролын байгууллагын багш, ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх        | 800,000.00            | 465,000.00            | 335,000.00           | 58.1        |
| 5                              | 81834-Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх | 180534500             | 136289808.7           | 44,244,691.28        | 75.5        |
| 6                              | 81835-Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа                                     | 30,106,600.00         | 29,518,282.00         | 588,318.00           | 98.0        |
| <b>Дүн</b>                     |                                                                          | <b>238,281,900.00</b> | <b>191,223,290.72</b> | <b>47,058,609.28</b> | <b>80.3</b> |
| <b>Орон нутгийн төсвөөс</b>    |                                                                          |                       |                       |                      |             |
| 1                              | 80111-Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал                              | 14,834,200.00         | 14,822,958.00         | 11,242.00            | 99.9        |
| 2                              | 80112-Нийтлэг үйлчилгээ                                                  | 17,732,400.00         | 17,106,798.00         | 625,602.00           | 96.5        |
| <b>Дүн</b>                     |                                                                          | <b>32,566,600.00</b>  | <b>31,929,756.00</b>  | <b>636,844.00</b>    | <b>98.0</b> |
| <b>Нийт дүн</b>                |                                                                          | <b>270,848,500.00</b> | <b>223,153,046.72</b> | <b>47,695,453.28</b> | <b>82.4</b> |

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

### **3.5.3 Нэмэлт төсөв**

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

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар Боловсролын тухай хуулийн 43 дугаар зүйлийн 43.1.3, 43.1.7 дугаар заалтын дагуу нийт 2 багшид хөдөө орон нутагт олон жил тогтвор суурьшилтай ажилласны мөнгөн тэтгэмжийг олгосон байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.8-д харуулав.

### **3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн**

Тайлант онд Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгт төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй байна.

## **4. АУДИТЫН ТАЙЛАН**

### **4.1 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 Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах зорилготой холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК-ийн ахлах аудитор Г.Ариунбат, аудитор Д.Буянравжих, О.Эрдэнэчимэг, шинжээч Б.Ган-Эрдэнэ, Т.Оюун, аудитын менежер Б.Батцэцэг, аудиторын туслах З.Ариунцэцэг, Г.Ариунболд нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг чанарын хяналтын мэргэжилтэн С.Сожидмаа, захирал С.Тунгалаг, Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер О.Амаржаргал, Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК-д 2023 оны 01 дүгээр сарын 16-ны өдрийн 11/11 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### **4.2 Материаллаг байдал**

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийн нийт зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн батлагдсан 2022 оны төсвийн нийт зардал 266,498.4 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 2,665.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 1,865.5 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

### **4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт**

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулсан байна.

### **4.4 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 тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

#### **4.4.1 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.

Шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад 159 мэдээлэл байршуулахаас 147 мэдээлэл хугацаанд нь байршуулж, 11 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан, 1 мэдээллийг байршуулаагүй, Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээний 4 удаагийн 64,496.7 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээг 82,687.6 мянган төгрөгөөр буюу 18,190.9 мянган төгрөгөөр илүү, 2 удаагийн

23,142.1 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээг байршуулаагүй, мөнгөн хөрөнгийн орлого, зарлагын журналд байхгүй болон цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөг хүрэхгүй 9 удаагийн 13,086.8 мянган төгрөгийн орлого гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-т "Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээд Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь байршуулна." гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Өмнөх аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг давтан гаргасан тул албан шаардлага өгөв.

#### **4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд**

Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтаар баталсан "Хүүхдийн цэцэрлэг, сургуулийн өмнөх байгууллагын нэг суралцагчид ногдох хувьсах зардлын дундаж нормативын бүрэлдэхүүн, зардлын зориулалт, арга хэмжээний дэлгэрэнгүй заавар"-д төсвийн зарлагыг эдийн засгийн 2 ангиллаар баталснаас шалтгаалж, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар", Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 2 дугаар хавсралт, 2014 оны 5 дугаар тушаалын 5 дугаар хавсралтаар баталсан "Балансын дансны жагсаалт"-ын дагуу тайлагнагдаагүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид уламжлан шийдвэрлүүлэх зөвлөмж өгөв.

2022 онд хийгдсэн дотоод аудитын үйл ажиллагаа нь зөвхөн сургалтын үйл ажиллагаанд чиглэгдсэн, санхүү, шилэн данс, нягтлан бодох бүртгэл, төсвийн тухай, төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт хийдэггүй, санхүүгийн мэргэжлийн ажилтан дотоод хяналтын ажлын хэсгийн бүрэлдэхүүнд томилогдоогүй, ажилтнууд нь дотоод хяналтын талаар сургалтад хамрагдаагүй, дотоод хяналтын талаар зохих мэдлэг эзэмшээгүй, дотоод хяналтын ажиллах журамгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Дотоод хяналтын комисст санхүүгийн мэргэжлийн ажилтан ажиллуулах зөвлөмж өгөв.

Хүнсний материалын 694.8 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг нөөцөлсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.7-д "Энэ хуулийн 43 дугаар зүйлд зааснаас бусад тохиолдолд төсвийн жил дуусахад төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулах эрх нь дуусгавар болох бөгөөд төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ." гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалын хавсралт "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.1-т "Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй" гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

Шалгагдагч байгууллагын худалдан авсан хөрөнгө, материалын дүнг, бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудын төлбөрийн цахим системд бүртгэсэн дүнтэй тулгахад 13 иргэн, байгууллагын төлбөрийн цахим баримт 4,010.0 мянган төгрөгөөр илүү, 7 иргэн, байгууллагын төлбөрийн цахим баримт 2,953.5 мянган төгрөгөөр дутуу байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-д "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль

болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6."Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй.", заалтуудтай нийцээгүй, үнэлгээ, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, хэмжилт, иж бүрэн байх, тохиолдсон байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 2020 оны А/95 дугаар тушаалын хавсралт "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.1-т "Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй" гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

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

#### 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

##### 4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд завсрын аудитыг хийгдээгүй болно.

##### 4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитыг "Уваа-Уул Аудит" ХХК гүйцэтгэж, 600.0 мянган төгрөгийн 6 зөвлөмж өгснөөс 5 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, алдаа зөрчлийг давтан гаргасан байна.

*Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт*

/мянган төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт        | Өмнөх аудитын үзүүлэлт |       | Биелэлт |       |      |
|-----------------|------------------------|-------|---------|-------|------|
|                 | Тоо                    | Дүн   | Тоо     | Дүн   | Хувь |
| Зөвлөмж         | 6                      | 600.0 | 5       | 600.0 | 83.3 |
| <b>Нийт дүн</b> | 6                      | 600.0 | 5       | 600.0 | 83.3 |

#### 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Шалгадагч байгууллага дээр ажиллаж хөрөнгийн биет тооллого хийх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал байснаас биет тест хэрэгжүүлээгүй.

Дараагийн аудитаар төсвийн жил дамжин хэрэгжиж байгаа сургалтын үйл ажиллагаа, хувьсах зардлын нөхөн хангалтаар авч байгаа тоног төхөөрөмж, бараа материалыг орлогод авсан эсэхийг авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 722,999.8 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс, аудитын явцад 10,475.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Үүнд: **Залруулсан алдаа:**

1. Үр дүнгийн тайлангийн нийт зардалд 2 ажилтны нийт 773.6 мянган төгрөгийн цалингийн зардлыг дутуу тайлагнасныг;
2. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд суралцагчдын тоог тайлагнаагүйг;
3. Сангийн яамны 2023 оны 1 дүгээр сарын 5-ны өдрийн 10/84 дүгээр албан бичгийн дагуу Гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих байгууллагын санхүүгийн тайланг орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайлангаас улсын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайланд шилжүүлэхтэй холбоотой санхүүгийн байдал, үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайланд тус тус 722,226.2 мянган төгрөгийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэж заасныг үндэслэн санхүүгийн тайланд залруулаагүйг тус тус Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэж заасныг үндэслэн санхүүгийн тайланд залруулсан.

Аудитаар нийт 94.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 94.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 1 зөвлөмж өгсөн.

### 5.1 Төлбөрийн акт

Хувь хүний орлогын албан татварын хөнгөлөлтийн зөрүүг тохируулаагүйгээс 4 ажилтанд 34.0 мянган төгрөгийн, давхар ажил хөдөлмөр эрхэлдэг нэг ажилтанд 60.0 мянган төгрөгийн татварын хөнгөлөлтийг тус тус илүү тооцож олгосон байна.

Энэ нь Татварын ерөнхий газрын 2019 оны А/261 тоот тушаалын хавсралтын 4.4.1-т “Тухайн тайлант жилийн 12 сард бүрэн тухайн байгууллагад харьяалагдаж ажилласан ажилтанд Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 23.1-д заасан хөнгөлөгдөх татварын хэмжээг мөн хуулийн 27.1-д заасны дагуу жилийн эцэст өссөн дүнгээр тооцож, зөрүүг залруулж тайлагнана.”, 4.4.2-т “Тайлант жилийн 12 сарын турш тухайн байгууллагад харьяалагдаж ажиллаагүй ажилтныг Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 23.1-д заасан хөнгөлөгдөх татварын хэмжээг суутгагч өссөн дүнгээр тооцох, зөрүүг залруулах үүрэг хүлээхгүй” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалын хавсралт “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.3-т “Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

### 5.2 Зөвлөмж

#### Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Байгууллагын мөрдөж буй НБББББ-нь шинэчлэн батлагдсан УСНББОУС, хууль, тогтоол, тушаал заавруудыг тусгаагүй, байгууллагын удирдлагын тушаал шийдвэрээр батлаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын онцлогт тохирсон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулж мөрдөх зөвлөмж өгөв.

<sup>1</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

Төв аймгийн Архуст сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн  
гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 6 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү. Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**6. 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  |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-----------------------------------|------------------|--------------------------|--------------|------------|------------------|--------------|----------|----------|----------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Тоо        | Дүн              | Тоо                               | Дүн              | Тоо                      | Дүн          | Залруулсан |                  | Залруулаагүй |          | Тоо      | Дүн      |
| Үр дүнгийн тайлангийн нийт зардалд 2 ажилтны нийт 773.6 мянган төгрөгийн цалингийн зардлыг дутуу тайлагнасан байна.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1          | 773.6            | -                                 | -                | 1                        | 773.6        | 1          | 773.6            | -            | -        | -        | -        |
| Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд суралцагчдын тоог тайлагнаагүй байна.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1          | -                | -                                 | -                | 1                        | -            | 1          | -                | -            | -        | -        | -        |
| Сангийн яамны 2023 оны 1 дүгээр сарын 5-ны өдрийн 10/84 дүгээр албан бичгийн дагуу Гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих байгууллагын санхүүгийн тайланг орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайлангаас улсын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайланд шилжүүлэхтэй холбоотой санхүүгийн байдал, үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайланд тус тус 722,226.2 мянган төгрөгийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэж заасныг үндэслэн санхүүгийн тайланд залруулаагүй. | 1          | 722,226.2        | 1                                 | 722,226.2        |                          |              | 1          | 722,226.2        |              |          |          |          |
| <b>Дүн</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>3</b>   | <b>722,999.8</b> | <b>1</b>                          | <b>722,226.2</b> | <b>2</b>                 | <b>773.6</b> | <b>3</b>   | <b>722,999.8</b> | <b>-</b>     | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

## 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      |
| Хувь хүний орлогын албан татварын хөнгөлөлтийн зөрүүг тохируулаагүйгээс 4 ажилтанд 34.0 мянган төгрөгийн, давхар ажил хөдөлмөр эрхэлдэг нэг ажилтанд 60.0 мянган төгрөгийн татварын хөнгөлөлтийг тус тус илүү тооцож олгосон байна. | 1           | 94.0        | 1             | 94.0        | -               | -        | -        | -        | -                                    | -                   | -                                               | -        |
| Байгууллагын мөрдөж буй НБББББ-нь шинэчлэн батлагдсан УСНББОУС, хууль, тогтоол, тушаал заавруудыг тусгаагүй, байгууллагын удирдлагын тушаал шийдвэрээр батлаагүй байна.                                                             | 1           | -           | -             | -           | -               | -        | 1        | -        | -                                    | -                   | -                                               | -        |
| <b>Дүн</b>                                                                                                                                                                                                                          | <b>2</b>    | <b>94.0</b> | <b>-</b>      | <b>94.0</b> | <b>-</b>        | <b>-</b> | <b>1</b> | <b>-</b> | <b>-</b>                             | <b>-</b>            | <b>-</b>                                        | <b>-</b> |

## Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Нийт зөрчил |                 | Үүнээс        |          |                 |                 |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|---------------|----------|-----------------|-----------------|----------|----------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |             |                 | Төлбөрийн акт |          | Албан шаардлага |                 | Зөвлөмж  |          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Тоо         | Дүн             | Тоо           | Дүн      | Тоо             | Дүн             | Тоо      | Дүн      |
| <b>Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |             |                 |               |          |                 |                 |          |          |
| Шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад 159 мэдээлэл байршуулахаас 147 мэдээлэл хугацаанд нь байршуулж, 11 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан, 1 мэдээллийг байршуулаагүй, Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээний 4 удаагийн 64,496.7 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээг 82,687.6 мянган төгрөгөөр буюу 18,190.9 мянган төгрөгөөр илүү, 2 удаагийн 23,142.1 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээг байршуулаагүй, мөнгөн хөрөнгийн орлого, зарлагын журналд байхгүй болон цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөг хүрэхгүй 9 удаагийн 13,086.8 мянган төгрөгийн орлого гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.                                    | 1           | 23,142.1        | -             | -        | 1               | 23,142.10       | -        | -        |
| <b>Дүн</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>1</b>    | <b>23,142.1</b> | <b>-</b>      | <b>-</b> | <b>1</b>        | <b>23,142.1</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |
| <b>Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |             |                 |               |          |                 |                 |          |          |
| Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь Монгол Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтаар баталсан “Ерөнхий боловсролын сургууль, сургуулийн өмнөх байгууллагын нэг суралцагчид ногдох хувьсах зардлын дундаж нормативын бүрэлдэхүүн, зардлын зориулалт, арга хэмжээний дэлгэрэнгүй заавар”-д төсвийн зарлагыг эдийн засгийн 2 ангиллаар баталснаас шалтгаалж, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 2 дугаар хавсралт, 2014 оны 5 дугаар тушаалын 5 дугаар хавсралтаар баталсан “Балансын дансны жагсаалт”-ын дагуу тайлагнагдаагүй байна. | 1           | -               | -             | -        |                 |                 | 1        | -        |
| Дотоод аудитын үйл ажиллагаа нь зөвхөн сургалтын үйл ажиллагаанд чиглэгдсэн, санхүү, шилэн данс, нягтлан бодох бүртгэл, төсвийн тухай, төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт хийдэггүй, санхүүгийн мэргэжлийн ажилтан дотоод хяналтын ажлын хэсгийн бүрэлдэхүүнд томилогдоогүй, ажилтнууд нь дотоод хяналтын талаар сургалтад хамрагдаагүй, дотоод хяналтын талаар зохих мэдлэг эзэмшээгүй, дотоод хяналтын ажиллах журамгүй байна.                                                                                                                                                                                                                    | 1           | -               | -             | -        |                 |                 | 1        | -        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |                 |          |          |          |                 |          |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|----------|----------|----------|-----------------|----------|----------------|
| Шалгагдагч байгууллагын худалдан авсан хөрөнгө, материалын дүнг, бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудын төлбөрийн цахим системд бүртгэсэн дүнтэй тулгахад 13 иргэн, байгууллагын төлбөрийн цахим баримт 4,010.0 мянган төгрөгөөр илүү, 7 иргэн, байгууллагын төлбөрийн цахим баримт 2,953.5 мянган төгрөгөөр дутуу байна. | 1        | 6,964.4         |          |          |          |                 | 1        | 6,964.4        |
| Хүнсний материалын 694.8 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг нөөцөлсөн байна.                                                                                                                                                                                                                                                 | 1        | 694.8           | -        | -        | 1        | 694.8           | -        | -              |
| <b>Дүн</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>4</b> | <b>7,659.2</b>  | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>1</b> | <b>694.8</b>    | <b>3</b> | <b>6,964.4</b> |
| <b>Нийт дүн</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>5</b> | <b>30,801.3</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>2</b> | <b>23,836.9</b> | <b>3</b> | <b>6,964.4</b> |