



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Мөнххайрхан сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** ХОА-2024/171/НА-СТА-ТШЗ

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

Ховд хот  
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 99047408 Цахим хаяг:  
boldbaatarkhu@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 99013699 Цахим  
хаяг: tsetsegsurena@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Балжинням  
Утас: 99435309 Цахим  
хаяг: baljinyamd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



### ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд  
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061  
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2024.02.21 № 1142  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

МӨНХХАЙРХАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН  
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
У.ДОЛГОРСҮРЭН ТАНАА

#### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Мөнххайрхан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Мөнххайрхан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

#### Дүгнэлтийн үндэслэл

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

#### Асуудлыг онцолсон хэсэг

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт онцлох ажил гүйлгээ байхгүй болно.

#### Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

#### Бусад асуудлын хэсэг

Мөнххайрхан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь тайлант онд 3 зорилтын хүрээнд 21 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулан, 93.6 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

#### Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

### Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:



Х.БОЛДБААТАР

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>55,773,875.12</u></b>	<b><u>75,765,380.37</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>		
		2,140,677.38	16,376,886.66
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	2,140,677.38	16,376,886.66
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	2,140,677.38	16,376,886.66
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,140,677.38	16,376,886.66
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	665,029.74	408,022.71
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	665,029.74	408,022.71
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	52,968,168.00	58,980,471.00
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	79,300.00	79,300.00
35130	Эм боох материал	79,300.00	79,300.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	52,888,868.00	58,901,171.00
35410	Бичиг хэргийн материал	13,500.00	487,500.00
35420	Аж ахуйн материал	2,739,702.00	2,793,802.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	669,920.00	(80.00)
35460	Хүнсний материал	15,256,020.00	21,222,023.00
35470	Бусад хангамжийн материал	34,209,726.00	34,397,926.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>372,262,902.57</u></b>	<b><u>412,064,363.08</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	372,262,902.57	412,064,363.08
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	364,368,652.65	404,284,363.24
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	366,604,440.00	404,031,640.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,121,540.37)	(72,061,954.78)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	41,678,140.00	46,268,882.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,332,512.37)	(19,790,891.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,692,521.00	41,533,424.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,805,055.41)	(13,481,958.41)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	21,159,875.00	21,159,875.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,663,791.20)	(7,531,228.72)

39217	Ном	4,156,576.00	4,156,576.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>7,894,249.92</b>	<b>7,779,999.84</b>
39301	Програм хангамж	557,000.00	557,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(442,750.08)	(557,000.16)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,780,000.00	7,780,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>428,036,777.69</u></b>	<b><u>487,829,743.45</u></b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>428,036,777.69</u></b>	<b><u>487,829,743.45</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>428,036,777.69</b>	<b>487,829,743.45</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	117,259,834.00	117,259,834.00
51101	Өмч: - төрийн	117,259,834.00	117,259,834.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>193,087,940.42</b>	<b>252,880,906.18</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	193,087,940.42	193,087,940.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	59,792,965.76
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	117,689,003.27	117,689,003.27
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>428,036,777.69</u></b>	<b><u>487,829,743.45</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>370,660,036.00</b>	<b>521,181,400.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>28,266,636.00</b>	<b>64,791,600.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>28,266,636.00</b>	<b>64,791,600.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	28,266,636.00	64,791,600.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	28,266,636.00	64,791,600.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>342,393,400.00</b>	<b>456,389,800.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>294,958,000.00</b>	<b>403,948,500.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	294,958,000.00	403,948,500.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>47,435,400.00</b>	<b>52,441,300.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,435,400.00	52,441,300.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>354,692,142.04</b>	<b>461,388,434.24</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>354,692,142.04</b>	<b>461,388,434.24</b>

<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	354,692,142.04	460,894,497.35
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	235,618,291.77	301,611,709.66
210101	Үндсэн цалин	175,806,884.84	246,335,558.31
210102	Нэмэгдэл	51,438,683.69	51,158,833.40
210104	Урамшуулал	8,372,723.24	4,117,317.95
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	27,830,363.82	36,777,568.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,175,387.36	23,000,362.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,255,927.44	2,930,096.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,804,742.05	2,300,703.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	410,151.83	2,800,652.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,184,155.14	5,745,753.33
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	30,846,941.00	48,747,163.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,633,000.00	3,957,675.11
210302	Түлш, халаалт	26,813,941.00	44,389,488.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	27,024,625.00	31,495,267.00
210502	Хоол, хүнс	26,784,625.00	31,495,267.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	592,000.00	823,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	823,800.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	32,779,920.45	41,438,989.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,607,500.00	12,570,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,735,100.00	3,351,050.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,437,320.45	25,517,739.49
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-	493,936.89
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	493,936.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	493,936.89
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>15,967,893.96</b>	<b>59,792,965.76</b>

### 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	117,259,834.00	117,689,003.27	176,143,231.75	411,092,069.02
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	117,259,834.00	117,689,003.27	176,143,231.75	411,092,069.02
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	16,944,708.67	16,944,708.67
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	117,259,834.00	117,689,003.27	193,087,940.42	428,036,777.69
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	117,259,834.00	117,689,003.27	193,087,940.42	428,036,777.69
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	117,259,834.00	117,689,003.27	193,087,940.42	428,066,777.69
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	59,792,965.76	59,992,965.76
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	117,259,834.00	117,689,003.27	252,880,906.18	487,829,743.45

### 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<b>342,393,400.00</b>	<b>456,389,800.00</b>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<b>342,393,400.00</b>	<b>456,389,800.00</b>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	294,958,000.00	403,948,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	294,958,000.00	403,948,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,435,400.00	52,441,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,435,400.00	52,441,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<b>368,867,502.65</b>	<b>442,153,590.72</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<b>368,867,502.65</b>	<b>442,153,590.72</b>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<b>368,867,502.65</b>	<b>441,659,653.83</b>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	249,111,646.06	301,316,570.72
210101	Үндсэн цалин	188,000,239.13	207,082,048.68
210102	Нэмэгдэл	52,738,683.69	87,586,775.89

210104	Урамшуулал	8,372,723.24	6,647,746.15
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	41,992,815.59	36,815,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,689,239.71	25,034,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,260,775.17	2,945,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,657,680.19	2,356,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	644,945.40	589,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,740,175.12	5,890,400.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	31,216,941.00	48,747,163.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,633,000.00	3,957,675.11
210302	Түлш, халаалт	27,183,941.00	44,389,488.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	36,299,100.00	37,453,020.00
210502	Хоол, хүнс	36,299,100.00	37,453,020.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	150,000.00	3,200,200.00
210604	Урсгал засвар	150,000.00	3,200,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	592,000.00	691,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	691,800.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	9,505,000.00	13,435,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,475,000.00	11,291,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,030,000.00	2,143,400.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-	<b>493,936.89</b>
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	493,936.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	493,936.89
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>(26,474,102.65)</b>	<b>14,236,209.28</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	(26,474,102.65)	14,236,209.28
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		2,140,677.38
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	2,140,677.38	16,376,886.66

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

	Үзүүлэлт	Тайлант оны
--	----------	-------------

Эдийн засгийн ангилал		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	401621000.00	389712290.72
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	401621000.00	389712290.72
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	401621000.00	389712290.72
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	310959100.00	301316570.72
210101	Үндсэн цалин	210077000.00	207082048.68
210102	Нэмэгдэл	92820600.00	87586775.89
210104	Урамшуулал	8061500.00	6647746.15
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	36815700.00	36815700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25034500.00	25034500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2945200.00	2945200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2356300.00	2356300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	589300.00	589300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5890400.00	5890400.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	38,614,000.00	37,453,020.00
210502	Хоол, хүнс	38,614,000.00	37,453,020.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	736,900.00	691,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	736,900.00	691,800.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	14,495,300.00	13,435,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,179,100.00	11,291,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,316,200.00	2,143,400.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	-	403,948,500.00
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	-	403,948,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	403,948,500.00
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		<b>2,140,677.38</b>
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		<b>16,376,886.66</b>
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	16.00	16.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>18.00</b>	<b>18.00</b>
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	10.00	10.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5.00	5.00
650010	Гэрээт ажилтан	3.00	3.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар санхүүжилт аваагүй байна.

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 29,963.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 27,760.0 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа<sup>1</sup>-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав.

Аудитаар нийт 27,760.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад [ХБ1][НА72] залрууллаа. Үүнд:

- Үнэ шинэчлэн тогтоосон хөрөнгийн бүртгэл буруу илэрхийлсэн 13,880.0 мянган төгрөг, тайлант үеийн үр дүнг 13,880.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн

Залруулагдаагүй 2,203.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 2,203.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 2 зөвлөмж өгөгдлөө.

#### 3.1 Зөвлөмж

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

##### **1.Тодруулга данстай холбоотой асуудал**

###### **Илрүүлэлт:**

Тайлант онд хамтран ажилласан бэлтгэн нийлүүлэгчтэй төлбөр тооцооны үлдэгдлийг баталгаажуулж, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй зөрчил дутагдал илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2.1-д “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө”, 2.6.-д “хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах, гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

**Шийдвэрлэлт:** Харилцагч байгууллага нэг бүртэй зардлын санхүүжилтийн тооцоог тулган баталгаажуулж, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулж ажиллах.

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

###### **Илрүүлэлт:**

Тайлант онд 2,203.2 мянган төгрөгийн хүнсний материалын эхний үлдэгдлийг зарлагадаагүй байгаа нь бараа материалын өртгийн бүртгэлийг зөрчсөн, бараа материалын үлдэгдлийн тооллого хийгээгүй, бараа материалын зарцуулалтад бүртгэлээр тавих хяналт сул байгаа зөрчил дутагдал нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна", Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын 4.22-д “Төсөвт байгууллага нь бараа материалын өртгийг тодорхойлохдоо эхэлж авсныг эхэлж зарлагадах аргыг ашиглана. Эхэлж авсныг эхэлж зарлагадах аргын үед эхэлж худалдан авсан бараа материалыг эхэлж зарцуулна.” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

<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/,

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

**Шийдвэрлэлт:** Бараа материалын тооллогыг хагас бүтэн жилээр хийх, бараа материалын өртгийн бүртгэлийг үнэн зөв илэрхийлэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

##### 4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
								тоо	Дүн	тоо	Дүн		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Мөнххайрхан сумын хүүхдийн цэцэрлэг	Үнэ шинэчлэн тогтоосон хөрөнгийн бүртгэл буруу илэрхийлсэн 13,880.0 мянган төгрөг, тайлант үеийн үр дүнг 13,880.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн	2	27,760.0			2	27,760.0	2	27,760.0				
<b>Нийт дүн</b>		<b>2</b>	<b>27,760.0</b>			<b>2</b>	<b>27,760.0</b>	<b>2</b>	<b>27,760.0</b>				

##### 4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Мөнххайрхан сумын хүүхдийн цэцэрлэг	Тайлант онд хамтран ажилласан бэлтгэн нийлүүлэгчтэй төлбөр тооцооны үлдэгдлийг баталгаажуулж, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй зөрчил дутагдал	1	0,0					1	0,0		
	Тайлант онд 2,203.2 мянган төгрөгийн хүнсний материалын эхний үлдэгдлийг зарлагадаагүй байгаа нь бараа материалын өртгийн бүртгэлийг зөрчсөн, бараа материалын үлдэгдлийн тооллого хийгээгүй, бараа материалын зарцуулалтад бүртгэлээр тавих хяналт сул байгаа зөрчил дутагдал	1	2,203.2						1	2,203.2	
<b>Нийт дүн</b>		<b>2</b>	<b>2,203.2</b>					<b>2</b>	<b>2,203.2</b>		

##### 4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:					
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Мөнххайрхан сумын хүүхдийн цэцэрлэг		-	-					-	-
<b>Нийт дүн</b>		-	-					-	-

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

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