



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2024/174/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: boldbaatarkh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

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

Аудитор: А.Нарандэлгэр

Утас: 86001147 Цахим хаяг: narandelgera@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 Цамбагадав баг, Жаргалант сум, Ховд  
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061  
E-mail: khovd@audit.gov.mn

МАНХАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН  
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
О.НАСАНЖАРГАЛ ТАНАА

2024.02.08 № 01/19

танай 2024.01.25-ны № 03 -г

### 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 Манхан 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.

Манхан 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2023 оны 16 тоот тогтоолоор 1,990.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ шинэчлэн тогтоож бүртгэлд тусган, 10,681.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данснаас хассан байна.

### Аудитын гол асуудал

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

### Бусад асуудлын хэсэг

Манхан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2023 онд Боловсролын үнэлгээний төвөөс хийсэн үнэлгээгээр 2 түвшинд үнэлэгдэж гүйцэтгэлийн урамшууллаар 11,099.1 мянган төгрөг авсан 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>70,264,231.52</u></b>	<b><u>138,395,498.03</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	345,980.21	61,796,892.64
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	345,980.21	61,796,892.64
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	345,980.21	61,796,892.64
31211	Төрийн сангийн харилцах	345,980.21	61,796,892.64
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	3,415,980.00	3,415,980.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,415,980.00	3,415,980.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	66,502,271.31	73,182,625.39
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	66,502,271.31	73,182,625.39
35410	Бичиг хэргийн материал	35,000.00	15,000.00
35420	Аж ахуйн материал	9,540,550.00	8,882,200.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,953,000.00	1,563,000.00
35460	Хүнсний материал	8,891,565.91	14,141,269.99
35470	Бусад хангамжийн материал	46,082,155.40	48,581,155.40
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,448,364,091.18</u></b>	<b><u>1,425,818,700.21</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,448,364,091.18	1,425,818,700.21
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,440,546,091.18	1,418,000,700.21
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,508,320,512.00	1,508,320,512.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(110,206,812.95)	(151,818,437.15)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	62,445,532.98	73,220,856.64
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,821,727.75)	(41,959,895.31)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,665,645.50	56,323,055.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,077,058.60)	(26,305,391.47)
39217	Ном	220,000.00	220,000.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	7,818,000.00	7,818,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,093,000.00	8,093,000.00

39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(275,000.00)	(275,000.00)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>1,518,628,322.70</u></b>	<b><u>1,564,214,198.24</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>2,193,722.53</u></b>	<b><u>1,933,496.43</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	2,193,722.53	1,933,496.43
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	2,193,722.53	1,933,496.43
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	300,915.73	174,509.63
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	39,606.80	39,606.80
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	1,853,200.00	1,719,380.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,693,200.00	1,539,380.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	160,000.00	180,000.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,516,434,600.17</u></b>	<b><u>1,562,280,701.81</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,516,434,600.17	1,562,280,701.81
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	313,113,072.00	313,113,072.00
51101	Өмч: - төрийн	305,295,072.00	305,295,072.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	7,818,000.00	7,818,000.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	1,164,524,391.41	1,210,370,493.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,164,524,391.41	1,164,524,391.41
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	45,846,101.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	38,797,136.76	38,797,136.76
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>1,518,628,322.70</u></b>	<b><u>1,564,214,198.24</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>452,125,100.00</b>	<b>682,107,655.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	-	<b>26,155,755.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	-	26,155,755.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	26,155,755.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	21,155,755.00

<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>452,125,100.00</b>	<b>655,951,900.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	369,161,100.00	577,065,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	369,161,100.00	577,065,300.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	82,964,000.00	78,886,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,964,000.00	78,886,600.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>502,423,142.77</b>	<b>636,068,220.16</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>502,423,142.77</b>	<b>636,068,220.16</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	502,423,142.77	623,385,092.72
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	276,723,007.00	361,059,748.00
210101	Үндсэн цалин	276,723,007.00	347,468,748.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	13,591,000.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	34,938,888.52	45,672,118.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,901,278.66	31,209,181.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,784,030.07	3,625,797.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,220,504.06	2,892,877.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	533,157.57	712,066.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,499,918.16	7,232,194.96
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	67,917,406.80	76,322,572.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,696,006.80	5,149,872.56
210302	Түлш, халаалт	63,975,000.00	69,962,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	246,400.00	1,210,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	7,180,394.31	5,923,500.00
210401	Бичиг хэрэг	279,600.00	134,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,946,200.00	2,029,050.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	4,954,594.31	3,760,450.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	59,760,990.50	64,811,535.92
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	171,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	59,589,990.50	64,811,535.92
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	-	1,226,800.00

210604	Урсгал засвар	-	1,226,800.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	470,000.00	1,110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	470,000.00	1,110,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	55,432,455.64	67,258,817.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,365,000.00	8,824,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,647,600.00	2,388,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	51,419,855.64	56,046,217.77
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-	12,683,127.44
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	11,099,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	11,099,100.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	1,584,027.44
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,584,027.44
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>(50,298,042.77)</u></b>	<b><u>46,039,434.84</u></b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	-	193,333.20
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	193,333.20
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-	(193,333.20)
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>(50,298,042.77)</u></b>	<b>45,846,101.64</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
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	313,113,072.00	38,797,136.76	1,164,524,391.41	1,516,434,600.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	313,113,072.00	38,797,136.76	1,164,524,391.41	1,516,434,600.17

D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	45,846,101.64	45,846,101.64
D09	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>313,113,072.00</b>	<b>38,797,136.76</b>	<b>1,210,370,493.05</b>	<b>1,562,280,701.81</b>

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>452,125,100.00</u></b>	<b><u>660,951,900.00</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	-	<b>5,000,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	-	5,000,000.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	-	5,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,000,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>452,125,100.00</b>	<b>655,951,900.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	369,161,100.00	577,065,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	369,161,100.00	577,065,300.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	82,964,000.00	78,886,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,964,000.00	78,886,600.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>451,779,119.79</u></b>	<b><u>599,500,987.57</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>451,779,119.79</b>	<b>599,500,987.57</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>451,779,119.79</b>	<b>586,817,860.13</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	275,179,182.76	361,188,226.39
210101	Үндсэн цалин	201,879,182.76	260,046,809.47
210102	Нэмэгдэл	66,295,609.00	84,638,927.77
210104	Урамшуулал	7,004,391.00	16,502,489.15
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	36,178,097.03	45,670,046.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,227,159.30	31,168,188.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,725,539.43	3,648,063.65

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,212,999.07	2,896,670.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	546,200.36	715,796.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,466,198.87	7,241,327.41
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	67,877,800.00	76,322,572.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,656,400.00	5,149,872.56
210302	Түлш, халаалт	63,975,000.00	69,962,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	246,400.00	1,210,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	59,967,440.00	69,889,060.00
210502	Хоол, хүнс	59,967,440.00	69,889,060.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	-	980,000.00
210604	Урсгал засвар	-	980,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	470,000.00	1,110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	470,000.00	1,110,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	12,106,600.00	31,657,955.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,181,300.00	28,950,855.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,925,300.00	2,707,100.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-	<b>12,683,127.44</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	11,099,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	11,099,100.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	1,584,027.44
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,584,027.44
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>345,980.21</u></b>	<b><u>61,450,912.43</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	345,980.21	61,450,912.43
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		345,980.21
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	345,980.21	61,796,892.64

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	661,297,900.00	597,916,960.13
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	661,297,900.00	597,916,960.13
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	650,198,800.00	586,817,860.13
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	408,728,700.00	361,188,226.39
210101	Үндсэн цалин	288,286,800.00	260,046,809.47
210102	Нэмэгдэл	106,786,200.00	84,638,927.77
210104	Урамшуулал	13,655,700.00	16,502,489.15
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	51,091,100.00	45,670,046.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,741,800.00	31,168,188.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,087,200.00	3,648,063.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,269,900.00	2,896,670.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	817,600.00	715,796.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,174,600.00	7,241,327.41
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	77,906,600.00	76,322,572.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,298,500.00	5,149,872.56
210302	Түлш, халаалт	70,536,100.00	69,962,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,072,000.00	1,210,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	77,590,200.00	69,889,060.00
210502	Хоол, хүнс	77,590,200.00	69,889,060.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	980,000.00	980,000.00
210604	Урсгал засвар	980,000.00	980,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,138,400.00	1,110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,138,400.00	1,110,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	32,763,800.00	31,657,955.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,348,700.00	28,950,855.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,415,100.00	2,707,100.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	11,099,100.00	11,099,100.00

<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	11,099,100.00	11,099,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,099,100.00	11,099,100.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	661,297,900.00	659,367,872.56
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	577,065,300.00	577,065,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	577,065,300.00	577,065,300.00
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	78,886,600.00	77,302,572.56
132001	Орон нутгийн төсвөөс	78,886,600.00	77,302,572.56
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	5,346,000.00	5,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	5,000,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	346,000.00	-
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		345,980.21
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		61,796,892.64

### **3 . АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ :**

Аудитаар нийт 3,473.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 58.0 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа<sup>1</sup>-г аудитын явцад залруулж, залруулагдаагүй 3,415.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмжийг өгч баталгаажуулав.

Аудитаар нийт 58.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

- Үндсэн хөрөнгө данснаас шилжүүлэхэд үүссэн гарзыг зөрүүтэй илэрхийлэн тайлант оны үр дүнг буруу тайлагнасан байна.

Залруулагдаагүй 3,415.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 2 зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 2 зөвлөмж өгсөн.

#### **3.1 Зөвлөмж**

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

##### **1. Авлага данстай холбоотой асуудал**

###### Илрүүлэлт:

Он дамжсан ажиллагсадтай холбоотой 3415.9 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн

<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.

20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажиллагсадтай холбогдох тооцоог хийж, барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллах.

## **2. Биет бус хөрөнгө данстай холбоотой асуудал**

### Илрүүлэлт:

Байгууллагын эзэмшилд байгаа газрын мэдээллийг [egazar.gov.mn/map](http://egazar.gov.mn/map)-д зөрүүтэй оруулсан, санхүүгийн тайланд тоо хэмжээг буруу тусгасан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2-д "санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах" , Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.9-д "аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага болон санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг цаг хугацаанд нь үнэн, зөв мэдээллээр хангах ажлыг зохион байгуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын эзэмшилд байгаа газрын [egazar.gov.mn/map](http://egazar.gov.mn/map)-д зөрүүтэй оруулсан мэдээллийг засуулах хүсэлтийг гаргаж, шийдвэрлүүлэх мөн санхүүгийн тайланд тоо хэмжээг зөв тусган тайлагнах.

#### 4.Аудитаар илэрсэн буюу илэрхийллийн нэгтгэл:

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	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	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Манхан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг	1	58.0			1	58.0	1	58.0				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>58.0</b>			<b>1</b>	<b>58.0</b>	<b>1</b>	<b>58.0</b>				

#### 4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ мянган.төгрөг/

Байгууллагын нэр	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	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Манхан сумын Хүүхдийн цэцэрлэг	1.0	3415.9					1.0	3415.9		
	1.0	0.0					1.0	0.0		
<b>Нийт</b>	<b>2.0</b>	<b>3415.9</b>					<b>2.0</b>	<b>3415.9</b>		

#### 5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо	Санал дүгнэлтийн хэлбэр
---	-----------------------------	--------------------------	-------------------------

		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	-	1	-	-	1	-	-	-
НИЙТ			1	-	-	1	-	-	-

