

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын хүүхдийн арванхоёрдугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2026/65/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Архангай аймаг
2025 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа
Утас: 7033-3141
Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn

Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар
Утас: 7033-2860
Цахим хаяг: Nerquibaatar@audit.gov.mn
Аудитыг гүйцэтгэсэн: Груут финанс Аудит ХХК-ийн
Гүйцэтгэх захирал Б.Бямбадорж
Утас: 7772-1628
Цахим хаяг: byambadorj@growthfinance.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65131,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2026.02.25 № 142

танай _____-ны № _____-т

「АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭБУЛГАН
ХҮҮХДИЙН 12 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ С.РАДНААБАЯР ТАНАА

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 Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын арван хоёрдугаар цэцэрлэгийн 2025 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, 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 илэрхийлсэн 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.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх “Сургуулийн өмнөх боловсрол” хөтөлбөрийн хүрээнд үндсэн үйл ажиллагааны 9 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,095,229.4 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг бүрдүүлж, гүйцэтгэлээр 1,081,729.2 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 үндсэн зорилтын хүрээнд 9 арга хэмжээг хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	204,747,768.68	90,494,964.52
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	126,230,064.52	25,993,699.52
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	126,230,064.52	25,993,699.52
31211	Төрийн сангийн харилцах	126,230,064.52	25,993,699.52
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	78,517,704.16	64,501,265.00
351	Түүхий эд материал	1,494,400.00	79,400.00
35130	Эм боох материал	1,494,400.00	79,400.00
354	Хангамжийн материал	77,023,304.16	64,421,865.00
35410	Бичиг хэргийн материал	291,500.00	846,000.00
35420	Аж ахуйн материал	67,949,301.16	48,337,275.00
35450	Барилгын засварын материал	8,782,503.00	3,477,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	11,761,590.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,217,972,491.21	1,206,488,782.52
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,217,972,491.21	1,206,488,782.52
392	Биет хөрөнгө	1,167,187,491.21	1,156,528,782.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,220,668,091.00	1,220,668,091.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(122,066,809.20)	(142,411,277.40)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	82,852,715.63	57,667,236.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,801,317.13)	(13,559,333.96)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,001,453.88	28,499,826.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,895,592.97)	(3,209,709.19)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,160,000.00	6,860,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(1,254,999.93)
39217	Ном	3,268,950.00	3,268,950.00
393	Биет бус хөрөнгө	50,785,000.00	49,960,000.00
39301	Програм хангамж	2,417,500.00	1,237,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,592,500.00)	(1,237,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	49,960,000.00	49,960,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,422,720,259.89	1,296,983,747.04
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,422,720,259.89	1,296,983,747.04
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,422,720,259.89	1,296,983,747.04
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,372,760,259.89	1,247,023,747.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,328,063,089.96	1,372,760,259.89
51220	Тайлант үеийн үр дүн	44,697,169.93	(125,736,512.85)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,422,720,259.89	1,296,983,747.04

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	966,184,800.00	1,032,647,768.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	29,482,500.00	48,691,368.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	29,482,500.00	48,691,368.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	140,000.00	175,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	175,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	936,702,300.00	983,956,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	821,250,700.00	877,540,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	821,250,700.00	877,540,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	115,451,600.00	106,416,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	115,451,600.00	106,416,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	921,487,630.07	1,156,641,676.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	921,487,630.07	1,156,641,676.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	919,423,254.46	1,154,003,113.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	614,645,584.01	775,040,200.00
210101	Үндсэн цалин	432,279,183.12	505,539,977.19
210102	Нэмэгдэл	154,436,412.69	232,508,288.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,058,000.00
210104	Урамшуулал	27,929,988.20	33,933,934.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,994,229.80	90,555,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,761,665.00	61,582,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,817,184.86	7,245,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,181,776.78	3,623,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,629,563.51	3,623,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,604,039.65	14,479,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	89,952,134.39	89,788,037.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,742,127.00	6,482,637.00
210302	Түлш, халаалт	78,947,620.00	78,947,356.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,262,387.39	4,358,044.10
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	5,297,810.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	5,297,810.00
2105	Нормативт зардал	76,739,152.20	80,527,165.00
210502	Хоол, хүнс	76,739,152.20	80,527,165.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,959,240.00	17,612,303.00
210604	Урсгал засвар	9,959,240.00	17,612,303.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,898,200.00	4,118,560.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,898,200.00	4,118,560.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,234,714.06	91,064,038.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,039,657.00	38,564,866.16
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,126,260.00	4,651,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,068,797.06	47,848,072.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,064,375.61	2,638,562.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,064,375.61	2,638,562.90
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	44,697,169.93	(123,993,908.49)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	1,742,604.36
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	1,742,604.36
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(1,742,604.36)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	44,697,169.93	(125,736,512.85)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	<u>936,842,300.00</u>	<u>984,131,400.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	140,000.00	175,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	140,000.00	175,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	175,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	936,702,300.00	983,956,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	821,250,700.00	877,540,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	821,250,700.00	877,540,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	115,451,600.00	106,416,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	115,451,600.00	106,416,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>905,407,333.01</u>	<u>1,077,717,765.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	905,407,333.01	1,077,717,765.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	903,342,957.40	1,075,079,202.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	614,645,584.01	775,040,200.00
210101	Үндсэн цалин	432,279,183.12	505,539,977.19
210102	Нэмэгдэл	154,436,412.69	232,508,288.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,058,000.00
210104	Урамшуулал	27,929,988.20	33,933,934.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,994,229.80	90,555,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,761,665.00	61,582,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,817,184.86	7,245,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,181,776.78	3,623,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,629,563.51	3,623,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,604,039.65	14,479,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	89,952,134.39	89,788,037.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,742,127.00	6,482,637.00
210302	Түлш, халаалт	78,947,620.00	78,947,356.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,262,387.39	4,358,044.10
2105	Нормативт зардал	77,165,802.20	80,377,165.00
210502	Хоол, хүнс	77,165,802.20	80,377,165.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,435,090.00	12,289,500.00
210604	Урсгал засвар	23,435,090.00	12,289,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,690,200.00	4,228,960.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,690,200.00	4,228,960.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,459,917.00	22,800,340.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,173,657.00	17,108,240.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,286,260.00	5,692,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,064,375.61	2,638,562.90
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,064,375.61	2,638,562.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,064,375.61	2,638,562.90
213404	Хөрөнгийн	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>31,434,966.99</u>	<u>(93,586,365.00)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,943,000.00	6,650,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,943,000.00	6,650,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,943,000.00	6,650,000.00

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын арванхоёрдугаар цэцэрлэгийн 2025 оны жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,943,000.00	6,650,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(3,943,000.00)</u>	<u>(6,650,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	27,491,966.99	(100,236,365.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	98,738,097.53	126,230,064.52
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	126,230,064.52	25,993,699.52

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	49,960,000.00	1,328,063,089.96	1,378,023,089.96
2	Тайлант үеийн үр дүн	-	44,697,169.93	-
3	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	49,960,000.00	1,372,760,259.89	1,422,720,259.89
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	49,960,000.00	1,372,760,259.89	1,422,720,259.89
5	Тайлант үеийн үр дүн	-	(125,736,512.85)	(125,736,512.85)
6	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	49,960,000.00	1,247,023,747.04	1,296,983,747.04

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,094,568,600.00	1,081,729,202.10	12,828,897.90	98.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,094,568,600.00	1,081,729,202.10	12,828,897.90	98.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,094,568,600.00	1,081,729,202.10	12,828,897.90	98.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	775,040,200.00	775,040,200.00	(0.00)	100.00
210101	Үндсэн цалин	507,374,800.00	505,539,977.19	1,834,822.81	99.64
210102	Нэмэгдэл	250,750,500.00	232,508,288.18	18,242,211.82	92.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,058,000.00	(3,058,000.00)	-
210104	Урамшуулал	16,914,900.00	33,933,934.63	(17,019,034.63)	200.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	95,775,100.00	90,555,000.00	5,220,100.00	94.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,773,500.00	61,582,600.00	3,190,900.00	95.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,750,400.00	7,245,400.00	505,000.00	93.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,875,200.00	3,623,900.00	251,300.00	93.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,875,200.00	3,623,900.00	251,300.00	93.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,500,800.00	14,479,200.00	1,021,600.00	93.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	92,416,100.00	89,788,037.10	2,628,062.90	97.16

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын арванхоёрдугаар цэцэрлэгийн 2025 оны жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

210301	Гэрэл, цахилгаан	8,186,900.00	6,482,637.00	1,704,263.00	79.18
210302	Түлш, халаалт	78,947,600.00	78,947,356.00	244.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,281,600.00	4,358,044.10	923,555.90	82.51
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	-	-	-
2105	Нормативт зардал	85,339,200.00	80,377,165.00	4,962,035.00	94.19
210502	Хоол, хүнс	85,339,200.00	80,377,165.00	4,962,035.00	94.19
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,000,000.00	13,989,500.00	10,500.00	99.93
210604	Урсгал засвар	14,000,000.00	13,989,500.00	10,500.00	99.93
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,108,700.00	5,108,600.00	100.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,108,700.00	5,108,600.00	100.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,889,300.00	26,870,700.00	18,600.00	99.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,645,800.00	18,628,600.00	17,200.00	99.91
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,243,500.00	8,242,100.00	1,400.00	99.98
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,094,568,600.00	981,492,837.10	113,075,762.90	89.67
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	878,387,900.00	877,540,300.00	847,600.00	99.90
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	878,387,900.00	877,540,300.00	847,600.00	99.90
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	106,416,100.00	103,777,537.10	2,638,562.90	97.52
132001	Орон нутгийн төсвөөс	106,416,100.00	103,777,537.10	2,638,562.90	97.52
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	109,764,600.00	175,000.00	109,589,600.00	0.16
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	175,000.00	-	100.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	109,589,600.00	-	109,589,600.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	126,230,064.52	126,230,064.52	-	100.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	126,230,064.52	25,993,699.52	100,236,365.00	20.59
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25.	25.	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	14	14	-	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 25,645.8 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг залруулсан.

- Энэ нь 2025 оны 7 дугаар сарын нийгмийн даатгалын тайланд нэр бүхий 1 ажилтны цалинг 13,918.4 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан алдаа гарлаа. Үүнийг аудитын явцад нийгмийн даатгалын тайланд засаж тайлагналаа.
- Үндсэн хөрөнгийн тайлангийн үлдэгдэл, орлого, зарлагыг харгалзах ерөнхий дэвтрийн дүнгийн үлдэгдэл, дебет, кредиттэй тулгахад эцсийн үлдэгдэл 11,727.4 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байна.

Аудитаар залруулаагүй 4,223.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 1,559.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн 1 акт, 2,664.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 4,223.0 мянган төгрөг бөгөөд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 11,573.3 мянган төгрөгөөс бага байх тул **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Тушаал шийдвэргүйгээр нягтлан бодогч Б.Уранбаярт 2025 оны 7 дугаар сард 1,559.0 мянган төгрөгийн улирлын үр дүнгийн урамшуулалт цалин илүү олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх", мөн "Төрийн албаны тухай хуулийн 37 дугаар зүйлийн 37.1 "Төрийн албан хаагч дараах нийтлэг үүрэг хүлээнэ": 37.1.6 "харьяа дээд шатны албан тушаалтны зөвхөн хуульд нийцсэн шийдвэрийг биелүүлэх" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт буцаан төлүүлэх 1,559.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1. "Балансын урамшуулал олгох тухай" тус Архангай аймгийн Боловсролын газрын даргын 2025.09.03-ны өдрийн А/38 дугаар тушаал, цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2025.09.22-ны өдрийн Б/25 дугаар тушаалаар нягтлан бодогчид 1,559.0 мянган төгрөгийн, няравт 1,105.0 мянган төгрөгийн "балансын урамшуулал" нийт 2,664.0 мянган төгрөг "улирлын үр дүнгийн урамшуулал"-тай давхардуулан олгосон нь хууль, журамд нийцэхгүй байна.

Энэ нь "Төрийн хэмнэлтийн тухай" хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно": 15.1.3 "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох", "Төрийн албаны тухай" хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.Онцгой чухал буюу онц төвөгтэй албан даалгавар биелүүлсэн, байгууллагын үйл ажиллагаа, зохион байгуулалт, үйлчилгээний чанарыг сайжруулах чиглэлээр шинэ санал, санаачилга гаргаж хэрэглээнд нэвтрүүлсэн болон бусад нөхцөл, шаардлагыг хангасан төрийн албан хаагчийг дараах хэлбэрээр шагнаж, урамшуулна: 51.1.4 "улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс	
							Залруулсан	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нийгмийн даатгалд илүү тайлагнасан	1	13,918.4			1	13,918.4	1	13,918.4
Үндсэн хөрөнгийн алдаатай тайлагнал	1	11,727.4			1	11,727.4	1	11,727.4
Нийт дүн	2	25,645.8	-	-	2	5,645.8	2	25,645.8

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалин илүү тооцож олгосон	1	1,559.0	1	1,559.0				
Балансын урамшуулал олгосон	1	2,664.0			1	2,664.0		
Дүн	2	4,223.0	1	1,559.0	1	2,664.0	-	-