

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Их тамир сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2026/133/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Архангай аймаг
2026 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

Аудитор С.Оргил
Утас: 77665858

Цахим хаяг: Info@shinjenmagadlakhui-audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11
5.1 Албан шаардлага	11
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	13

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
МУЕА	Монгол улсын ерөнхий аудитор
ТБОНХБАҮХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам
БШУГ	Боловсрол шинжлэх ухааны

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2025.02.25 № 105

танай _____-ны № _____-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ИХТАМИР
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.ТҮВШИНТУНГАЛАГ
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-д заасны дагуу Архангай аймгийн Ихтамир сумын хүүхдийн 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 бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу 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 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 34 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 1,102,704.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, гүйцэтгэлээр 1,169,859.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 93,043.4 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна

Бусад асуудлын хэсэг

Архангай аймгийн Ихтамир сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 4 үндсэн зорилтын 31 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн бөгөөд дэвшүүлсэн зорилт, арга хэмжээний хэрэгжилтийг ханган 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 /

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	217,522,351.93	129,856,921.89
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	163,865,176.63	93,043,406.42
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	163,865,176.63	93,043,406.42
3121	Төгрөг	163,865,176.63	93,043,406.42
31211	Төрийн сангийн харилцах	163,865,176.63	93,043,406.42
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	53,657,175.30	36,813,515.47
351	Түүхий эд материал	13,042,800.00	10,079,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,286,800.00	8,323,000.00
35130	Эм боох материал	1,756,000.00	1,756,000.00
354	Хангамжийн материал	40,614,375.30	26,734,515.47
35410	Бичиг хэргийн материал	512,000.00	512,000.00
35420	Аж ахуйн материал	32,401,680.00	26,048,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,191,298.50	-
35450	Барилгын засварын материал	2,470,000.00	-
35460	Хүнсний материал	39,396.80	174,115.47
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	884,580,528.51	881,416,081.06
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	884,580,528.51	881,416,081.06
392	Биет хөрөнгө	867,458,528.51	864,294,081.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	857,945,142.00	857,945,142.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(129,269,027.92)	(152,948,788.24)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	114,115,118.30	112,621,185.15
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,082,324.89)	(51,832,581.54)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	79,306,459.40	84,159,835.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,333,399.44)	(28,985,573.13)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	72,804,200.00	66,750,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,620,588.94)	(25,173,088.98)
39217	Ном	1,592,950.00	1,757,950.00
393	Биет бус хөрөнгө	17,122,000.00	17,122,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,122,000.00	17,122,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,102,102,880.44	1,011,273,002.95
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,102,102,880.44	1,011,273,002.95
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,102,102,880.44	1,011,273,002.95
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	105,381,685.00	105,381,685.00
51101	Өмч: - төрийн	105,381,685.00	105,381,685.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	793,386,299.31	702,560,711.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	793,386,299.31	793,390,589.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(90,829,877.49)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	203,334,896.13	203,330,606.13
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,102,102,880.44	1,011,273,002.95

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,113,323,847.00	1,168,559,682.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	39,539,547.00	66,030,282.55
120	Нийтлэг татварын бус орлого	39,539,547.00	66,030,282.55
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	140,000.00	40,890,058.55
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	175,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	40,715,058.55
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Үндсэн хөрөнгө	39,399,547.00	10,568,924.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Бараа материал		14,571,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,073,784,300.00	1,102,529,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	968,529,800.00	1,046,938,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	968,529,800.00	1,046,938,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	105,254,500.00	55,590,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	105,254,500.00	55,590,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,019,073,048.39	1,259,389,560.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,019,073,048.39	1,259,389,560.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,001,731,765.39	1,241,661,339.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	712,661,001.34	889,863,435.21
210101	Үндсэн цалин	500,633,622.34	561,381,719.21
210102	Нэмэгдэл	188,036,679.00	272,171,016.00
210104	Урамшуулал	23,990,700.00	56,310,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	89,477,290.03	108,020,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,765,258.83	73,460,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,159,450.90	8,642,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,558,609.47	4,323,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,558,609.47	4,323,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,435,361.36	17,271,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,372,887.00	48,605,378.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,687,217.00	14,275,257.00
210302	Түлш, халаалт	24,066,570.00	34,015,321.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,619,100.00	314,800.00
2105	Нормативт зардал	62,809,159.32	70,412,326.33
210502	Хоол, хүнс	62,809,159.32	70,412,326.33
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,293,100.00	8,510,000.00
210604	Урсгал засвар	3,293,100.00	8,510,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,269,000.00	3,756,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,269,000.00	3,756,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,849,327.70	112,493,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,190,690.00	46,300,770.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,172,300.00	4,988,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	62,486,337.70	61,203,430.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,341,283.00	17,728,220.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,144,700.00	14,061,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,144,700.00	14,061,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,196,583.00	3,666,820.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,196,583.00	3,666,820.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	94,250,798.61	(90,829,877.49)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,673,787.02	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,673,787.02	-

4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(3,673,787.02)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	90,577,011.59	(90,829,877.49)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,073,924,300.00	1,102,704,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	140,000.00	175,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	140,000.00	175,000.00
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	1,073,784,300.00	1,102,529,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	968,529,800.00	1,046,938,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	968,529,800.00	1,046,938,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	105,254,500.00	55,590,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	105,254,500.00	55,590,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	975,362,576.37	1,166,771,170.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	975,362,576.37	1,166,771,170.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	958,021,293.37	1,149,042,949.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	712,661,001.34	889,863,435.21
210101	Үндсэн цалин	495,448,754.34	561,381,719.21
210102	Нэмэгдэл	193,221,547.00	272,171,016.00
210104	Урамшуулал	23,990,700.00	56,310,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	89,477,290.03	108,020,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,765,261.49	73,460,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,159,448.24	8,642,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,558,609.47	4,323,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,558,609.47	4,323,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,435,361.36	17,271,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,852,917.00	43,414,079.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,687,217.00	14,275,257.00
210302	Түлш, халаалт	25,170,600.00	28,824,022.50
210303	Цэвэр, бохир ус	8,995,100.00	314,800.00
2105	Нормативт зардал	62,662,085.00	70,547,045.00
210502	Хоол, хүнс	62,662,085.00	70,547,045.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,205,000.00	8,510,000.00
210604	Урсгал засвар	9,205,000.00	8,510,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,269,000.00	3,756,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,269,000.00	3,756,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,894,000.00	24,931,190.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,243,900.00	18,503,590.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,650,100.00	6,427,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,341,283.00	17,728,220.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,144,700.00	14,061,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,144,700.00	14,061,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,196,583.00	3,666,820.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,196,583.00	3,666,820.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	98,561,723.63	(64,066,770.21)

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	54,427,900.00	6,755,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	54,427,900.00	6,755,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	54,427,900.00	6,755,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	54,427,900.00	6,755,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(54,427,900.00)	(6,755,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	44,133,823.63	(70,821,770.21)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		163,865,176.63
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	163,865,176.63	93,043,406.42

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	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	105,381,685.00	203,334,896.13	793,386,299.31	1,102,102,880.44
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	4,290.00	4,290.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	4,290.00	4,290.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(4,290.00)	-	(4,290.00)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(90,829,877.49)	(90,829,877.49)
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	105,381,685.00	203,330,606.13	702,560,711.82	1,011,273,002.95

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО	1,105,264,100.00	1,098,862,579.50	6,401,520.50	99.42
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,054,673,200.00	1,046,938,500.00	7,734,700.00	99.27
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,054,673,200.00	1,046,938,500.00	7,734,700.00	99.27
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого				
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	50,590,900.00	51,924,079.50	-1,333,179.50	102.64
132001	Орон нутгийн төсвөөс	50,590,900.00	51,924,079.50	-1,333,179.50	102.64
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	132,634,000.00	175,000.00	132,459,000.00	0.13
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	175,000.00		100
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	132,459,000.00		132,459,000.00	
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,237,898,100.00	1,099,037,579.50	138,860,520.50	88.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,237,898,100.00	1,169,859,349.71	68,038,750.29	94.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,223,836,700.00	1,155,797,949.71	68,038,750.29	94.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	931,136,300.00	889,863,435.21	41,272,864.79	95.57
210101	Үндсэн цалин	598,412,300.00	561,381,719.21	37,030,580.79	93.81
210102	Нэмэгдэл	283,923,400.00	272,171,016.00	11,752,384.00	95.86
210104	Урамшуулал	48,800,600.00	56,310,700.00	-7,510,100.00	115.39
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115,092,400.00	108,020,600.00	7,071,800.00	93.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,086,100.00	73,460,200.00	4,625,900.00	94.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,251,600.00	8,642,800.00	608,800.00	93.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,625,800.00	4,323,000.00	302,800.00	93.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,625,800.00	4,323,000.00	302,800.00	93.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,503,100.00	17,271,600.00	1,231,500.00	93.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,080,900.00	43,414,079.50	3,666,820.50	92.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,157,300.00	14,275,257.00	2,882,043.00	83.2
210302	Түлш, халаалт	20,039,800.00	28,824,022.50	-8,784,222.50	143.83
210303	Цэвэр, бохир ус	9,883,800.00	314,800.00	9,569,000.00	3.19
2104	Хангамж, бараа материалын зардал				
2105	Нормативт зардал	82,799,500.00	70,547,045.00	12,252,455.00	85.2
210502	Хоол, хүнс	82,799,500.00	70,547,045.00	12,252,455.00	85.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,510,000.00	8,510,000.00		100
210604	Урсгал засвар	8,510,000.00	8,510,000.00		100
2107	Томилолт, зочны зардал				
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,756,600.00	3,756,600.00		100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,756,600.00	3,756,600.00		100

Архангай аймгийн Их тамир сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2025 оны жилийн төсвийн гүйцэтгэл,
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,461,000.00	31,686,190.00	3,774,810.00	89.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,033,400.00	25,258,590.00	3,774,810.00	87
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,427,600.00	6,427,600.00		100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,061,400.00	14,061,400.00		100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,061,400.00	14,061,400.00		100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,061,400.00	14,061,400.00		100
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	1,237,898,100.00	1,169,859,349.71	68,038,750.29	94.5
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		163,865,176.63	163,865,176.63	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		93,043,406.42	-93,043,406.42	
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2		100
3	Төсвийн байгууллага	2	2		100
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	62	62		100
6	Удирдах ажилтан	2	2		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	36	36		100
8	Үйлчлэх ажилтан	24	24		100
10	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	580	580		100
15	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1	1		100

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй, залруулаагүй 3,619.5 мянган төгрөгийн 4

зөрчил² илэрч 3,619.5 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 5 зөрчилтэй асуудлын материаллаг зөрчил нь 3,619.5 мянган төгрөг бөгөөд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 13,859.1 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

5.1 Албан шаардлага

5.1.1. Санхүүгийн программыг өдөр тутмын ажил гүйлгээндээ ашиглахгүй байна. Бараа материалын зарлагыг сараар түүвэрлэн сарын сүүлийн өдөр нэгтгэн нэг удаа программд шивж оруулж, анхан шатны баримтыг ихэнхийг гараар хөтөлж байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2 -т 'тасралтгүй байх' гэсэн зарчим, 13.1' Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно' гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэх

5.1.2. Ихтамирын хөгжил дэд бүтэц ХХК нь үйл ажиллагааны тусгай зөвшөөрөлгүй байхад халаалтын төлбөрт 28,824.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж халаалт авсан байна

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-д "Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" гэж заасан заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэх

5.1.3 Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авалтыг 2,868.1 мянган төгрөгийн бараа материалыг цахим дэлгүүрээс аваагүй, бусад этгээдээс худалдан авсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1-т "Улс, орон нутгийн төсөв болон захиалагчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахад энэ хуулийг дагаж мөрдөнө", 4 дүгээр зүйлийн 4.1.8-д "ерөнхий гэрээний арга" гэж захиалагчийн тодорхой хугацаанд давтамжтай худалдан авдаг, эсхүл байнгын хэрэгцээтэй бараа, үйлчилгээний нэгж дээд үнэ болон бусад нөхцөлийг тогтоосон ерөнхий гэрээг нэг ба түүнээс дээш оролцогчтой байгуулж, цахим дэлгүүрээс бараа, үйлчилгээ худалдан авахыг"; 9 дүгээр зүйлийн 9.1-т "Хуульд өөрөөр заагаагүй бол худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах, мэдээлэл солилцох, мэдээллийн ил тод байдлыг хангах ажиллагааг цахим системээр гүйцэтгэнэ", 38 дугаар зүйлийн 38.1-т "Ерөнхий гэрээний аргын хоёрдугаар үе шатанд захиалагч худалдан авах

¹ 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/,

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

бараа, үйлчилгээний тоо хэмжээ, хүргэх газар, хуваарь бүхий захиалгын хуудсыг цахим системд илгээж, үнийн санал дуудаж цахим дэлгүүрээс худалдан авна".

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэх

5.1.4 Тухайн байгууллагын Нийгмийн даатгалын тайлантай цалингийн тооцооны хүснэгт, цалингийн журналыг тулган шалгахад 751.4 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4."Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ" буюу 14.4.1. "аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ", Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1.2-т "Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд заасан ажил гүйцэтгэх, хөлсөөр ажиллах гэрээ болон тэдгээртэй адилтгах гэрээгээр тохирсон цалин хөлснөөс шимтгэл суутгах" гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "үнэн зөв байх", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Санхүүгийн программтай холбоотой	1	0			1	0						
Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой	1	0			1	0						
Бараа материалтай холбоотой	1	2,868.1			1	2,868.1						
Цалин хөлстэй холбоотой	1	751.4			1	751.4						
Дүн	4	3,619.5			4	3,619.5						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Тайлант хугацаанд шилэн дансанд оруулбал зохих 170 мэдээллийг оруулахаас 164 мэдээллийг бүрэн оруулж, 6 мэдээлэл хоцорч мэдээлсэн байна.	1	0			1	0
Дүн	1	0			1	0