АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2025/096/НА-СТА-ТШ3

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: Nerguibaatard@audit.gov.mn Аудитор С.Оргил Утас: 77665858 Цахим хаяг: Info@shinjlenmagadlakhui-audit.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, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2026.02.25 № 74
танай ____________-ны №____________-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ХАНГАЙ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Г.СҮРЭНХОРЛОО 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 Хангай 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 сургуулийн өмнөх боловсрол хөтөлбөрийн хүрээнд 10 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 1,023,963.70 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, гүйцэтгэлээр 1,004,954.84 мянган төгрөгийг зарцуулж 19,008.86 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 9 үндсэн зорилтын хүрээнд 64 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн 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**	**192,707,531.05**	**149,405,229.69**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	84,713,189.78	19,008,861.80
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	84,713,189.78	19,008,861.80
3121	**Төгрөг**	84,713,189.78	19,008,861.80
31211	Төрийн сангийн харилцах	84,713,189.78	19,008,861.80
33	**АВЛАГА**	-	2,468,168.62
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	2,468,168.62
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	107,994,341.27	127,928,199.27
351	**Түүхий эд материал**	79,169,598.00	88,209,898.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	77,564,648.00	86,543,048.00
35130	Эм боох материал	1,604,950.00	1,666,850.00
354	**Хангамжийн материал**	28,824,743.27	39,718,301.27
35410	Бичиг хэргийн материал	7,842,574.00	9,114,174.00
35420	Аж ахуйн материал	20,015,378.00	29,452,428.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	825,000.00	-
35460	Хүнсний материал	141,791.27	1,151,699.27
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,164,502,385.71**	**1,149,817,405.93**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,164,502,385.71	1,149,817,405.93
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	1,146,902,385.71	1,132,217,405.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,172,510,000.00	1,172,510,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(105,599,783.16)	(126,777,536.88)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	70,548,328.00	70,582,498.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,581,930.60)	(17,650,208.42)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,516,519.87	18,466,992.23
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,148,348.36)	(2,618,338.96)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	27,006,754.00	25,636,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,349,154.04)	(7,932,000.04)
393	**Биет бус хөрөнгө**	17,600,000.00	17,600,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,600,000.00	17,600,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,357,209,916.76**	**1,299,222,635.62**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,164,502,385.71	1,149,817,405.93
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	1,146,902,385.71	1,132,217,405.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,172,510,000.00	1,172,510,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(105,599,783.16)	(126,777,536.88)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	70,548,328.00	70,582,498.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,581,930.60)	(17,650,208.42)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,516,519.87	18,466,992.23
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,148,348.36)	(2,618,338.96)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	27,006,754.00	25,636,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,349,154.04)	(7,932,000.04)
393	**Биет бус хөрөнгө**	17,600,000.00	17,600,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,600,000.00	17,600,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,357,209,916.76**	**1,299,222,635.62**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**1,690,400.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	1,690,400.00
413	**Өглөг**	-	1,690,400.00
4136	**Бусад өглөг**	-	1,690,400.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	1,690,400.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**981,381,774.12**	**1,297,532,235.62**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	981,381,774.12	1,297,532,235.62
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	375,828,142.64
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	981,381,774.12	921,704,092.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	981,381,774.12	981,381,774.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(59,677,681.14)
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**981,381,774.12**	**1,299,222,635.62**

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)**	**895,001,700.00**	**968,649,200.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**29,910,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	29,910,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	29,910,500.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		12,203,500.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө		17,707,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**895,001,700.00**	**938,738,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	841,487,600.00	856,599,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	841,487,600.00	856,599,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	53,514,100.00	82,139,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,514,100.00	82,139,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**834,328,107.79**	**1,028,326,881.14**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**834,328,107.79**	**1,028,326,881.14**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	826,607,296.79	1,022,223,940.14
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	612,770,958.72	741,458,448.69
210101	Үндсэн цалин	370,798,891.70	459,004,241.84
210102	Нэмэгдэл	209,204,767.02	242,283,166.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	18,145,000.00
210104	Урамшуулал	32,767,300.00	22,026,040.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	76,954,700.00	92,677,100.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,329,200.00	63,001,087.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,156,400.00	7,131,762.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,078,200.00	5,883,302.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,078,200.00	3,220,137.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,312,700.00	13,440,810.64
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	48,787,649.00	74,895,059.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,078,889.00	18,289,159.00
210302	Түлш, халаалт	38,092,500.00	54,542,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	616,260.00	2,063,400.00
2105	**Норматив зардал**	55,853,099.90	56,283,462.00
210502	Хоол, хүнс	55,853,099.90	56,283,462.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	506,000.00
210604	Урсгал засвар	-	506,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,140,000.00	2,573,670.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,140,000.00	2,573,670.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	31,100,889.17	53,830,199.78
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,026,630.00	16,998,320.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,334,400.00	4,439,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,739,859.17	32,391,979.78
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	7,720,811.00	6,102,941.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	7,203,100.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,203,100.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	517,711.00	6,102,941.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	517,711.00	6,102,941.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**60,673,592.21**	**(59,677,681.14)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**60,673,592.21**	**(59,677,681.14)**

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)	895001700	938738700
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	895001700	938738700
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	841487600	856599100
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	841487600	856599100
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	53514100	82139600
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53514100	82139600
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	856752008.7	1004443028
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	856752008.7	1004443028
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	849031197.7	998340087
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	612770958.7	747481118
210101	Үндсэн цалин	370798891.7	457853751.4
210102	Нэмэгдэл	209204767	244799276.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	18125000
210104	Урамшуулал	32767300	26703090
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76954700	89122600
210201	Тэтгэврийн даатгал	52329200	60607500
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6156400	7130700
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3078200	3566200
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3078200	3566200
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12312700	14252000
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50996389	74036659
210301	Гэрэл, цахилгаан	12796389	18289159
210302	Түлш, халаалт	36200000	53717500
210303	Цэвэр, бохир ус	2000000	2030000
2105	Норматив зардал	53194290	57293370
210502	Хоол, хүнс	53194290	57293370
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2000000	2000000
210604	Урсгал засвар	2000000	2000000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1590000	2573670
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1590000	2573670
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51524860	25832670
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44321760	19966470
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7203100	5866200
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7720811	6102941
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7203100	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7203100	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	517711	6102941
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	517711	6102941
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	38249691.28	-65704327.98

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4234640	0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4234640	0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4234640	0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4234640	0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-4234640	0
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	34015051.28	-65704327.98
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		84713189.78
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	84713189.78	19008861.8

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 оролцооний нийт дүн
C01	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	375,828,142.64	-	75,285,682.07	451,113,824.71
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**375,828,142.64**	**-**	**75,285,682.07**	451,113,824.71
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	906,096,092.05	906,096,092.05
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**375,828,142.64**	**-**	**981,381,774.12**	1,357,209,916.76
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**375,828,142.64**	**-**	**981,381,774.12**	1,357,209,916.76
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**375,828,142.64**	**-**	**981,381,774.12**	1,357,209,916.76
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(59,677,681.14)	(59,677,681.14)
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**375,828,142.64**	**-**	**921,704,092.98**	1,297,532,235.62

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	944,889,900.00	944,841,614.00	48,286.00	99.99
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	862,750,300.00	856,599,100.00	6,151,200.00	99.29
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	862,750,300.00	856,599,100.00	6,151,200.00	99.29
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	82,139,600.00	88,242,514.00	-6,102,914.00	107.43
132001	Орон нутгийн төсвөөс	82,139,600.00	88,242,514.00	-6,102,914.00	107.43
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	78,455,200.00		78,455,200.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	78,455,200.00		78,455,200.00	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	**1,023,345,100.00**	**944,841,614.00**	**78,503,486.00**	92.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,023,345,200.00	998,340,113.98	25,005,086.02	97.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,023,345,200.00	998,340,086.98	25,005,113.02	97.56

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	753,102,800.00	747,481,117.98	5,621,682.02	99.25
210101	Үндсэн цалин	483,489,100.00	457,853,751.43	25,635,348.57	94.7
210102	Нэмэгдэл	251,028,200.00	244,799,276.55	6,228,923.45	97.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		18,125,000.00	-18,125,000.00	
210104	Урамшуулал	18,585,500.00	26,703,090.00	-8,117,590.00	143.68
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,155,900.00	89,122,600.00	4,033,300.00	95.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,031,800.00	60,607,500.00	2,424,300.00	96.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,531,100.00	7,130,700.00	400,400.00	94.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,765,500.00	3,566,200.00	199,300.00	94.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,765,500.00	3,566,200.00	199,300.00	94.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,062,000.00	14,252,000.00	810,000.00	94.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	80,139,600.00	74,036,659.00	6,102,941.00	92.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,688,300.00	18,289,159.00	2,399,141.00	88.4
210302	Түлш, халаалт	57,451,300.00	53,717,500.00	3,733,800.00	93.5
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	2,030,000.00	-30,000.00	101.5
2105	Нормативт зардал	65,976,300.00	57,293,370.00	8,682,930.00	86.84
210502	Хоол, хүнс	65,976,300.00	57,293,370.00	8,682,930.00	86.84
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,000,000.00		100
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00		100
2107	Томилолт, зочны зардал				
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,066,800.00	2,573,670.00	493,130.00	83.92
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,066,800.00	2,573,670.00	493,130.00	83.92
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,903,800.00	25,832,670.00	71,130.00	99.73
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,037,500.00	19,966,470.00	71,030.00	99.65
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,866,300.00	5,866,200.00	100	100
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	**1,023,345,200.00**	**1,010,545,941.98**	**12,799,258.02**	**98.75**
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		84,713,189.78	-84,713,189.78	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		19,008,861.80	-19,008,861.80	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа[1] илрээгүй, залруулаагүй 4,005.2 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрч 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

[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.

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлын материаллаг зөрчил нь 4,005.2 мянган төгрөг бөгөөд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 11,512.6 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул “**Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт** өглөө.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1. Худалдан авалттай холбоотой:

<u>Илрүүлэлт:</u> Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 1,537.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг 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 бараа, үйлчилгээний тоо хэмжээ, хүргэх газар, хуваарь бүхий захиалгын хуудсыг цахим системд илгээж, үнийн санал дуудаж цахим дэлгүүрээс худалдан авна" гэж заасныг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1.2 Авлагатай холбоотой:

<u>Илрүүлэлт:</u> Тайлант оны жилийн эцсийн тайлангаар нийгмийн даатгалын шимтгэл болон хувь хүний орлогын албан татварын тооцооллын зөрүүтэй холбоотой 2,468.2 мянган төгрөгийн авлага үүссэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 -т 'эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх үр, дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах' гэсэн заалт, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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
Цахим худалдан авалттай холбоотой	1	1,537.0			1	1,537.0						
Авлага үүссэн	1	2,468.2			1	2,468.2		-				
Дүн	**2**	**4,005.2**			**2**	**4,005.2**	**-**	**-**				