АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Батцэнгэл сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2025/128/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: Nerguibaatard@audit.gov.mn Аудитор С.Оргил Утас: 77665858 Цахим хаяг: Shinjlenmagadlahui.ezsh.audit@gmail.com

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

2025.02.25 № 108

танай ____________-ны №____________-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН БАТЦЭНГЭЛ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ С.ЧИМИДЛХАМ 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 Батцэнгэл сумын цэцэрлэгийн 2024 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 2024 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

Тус байгууллага нь сургуулийн өмнөх боловсрол хөтөлбөрийн 10 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр нийт 924,580. 2 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 812,531.4 мянган төгрөгийг зарцуулан, 112,315.0 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Архангай аймгийн Батцэнгэл сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 2 үндсэн зорилтын 58 арга

хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн бөгөөд дэвшүүлсэн зорилт, арга хэмжээний хэрэгжилтийг 95.8 хувьтай тайлагнасан 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

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	180,048,210.19	186,016,058.30
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	109,513,955.95	112,314,994.06
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	109,513,955.95	112,314,994.06
3121	Төгрөг	109,513,955.95	112,314,994.06
31211	Төрийн сангийн харилцах	109,513,955.95	112,314,994.06
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	70,534,254.24	73,701,064.24
351	Түүхий эд материал	2,566,150.00	2,566,150.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	-	8,355,187.00
3513	Эм боох материал	2,566,150.00	2,566,150.00
354	Хангамжийн материал	67,968,104.24	71,134,914.24
3541	Бичиг хэргийн материал		2,170,800.00
3542	Аж ахуйн материал	52,163,103.44	54,284,613.44
35440	Түлш, шатах тослох материал		955,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	15,805,000.80	15,805,000.80
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,237,627,360.02	3,158,899,306.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,237,627,360.02	3,158,899,306.82
392	Биет хөрөнгө	3,231,877,360.02	3,153,149,306.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,163,581,620.55	3,163,581,620.55
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,919,815.80	-91,964,334.52
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	74,913,890.50	86,962,010.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,134,829.61	-46,304,831.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	77,810,469.30	77,810,469.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,549,674.92	-38,111,327.52
39217	Ном	1,175,700.00	1,175,700.00
393	Биет бус хөрөнгө	5,750,000.00	5,750,000.00
39301	Программ хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,000.00	-300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,750,000.00	5,750,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,417,675,570.21	3,344,915,365.12
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,417,675,570.21	3,344,915,365.12
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,417,675,570.21	3,344,915,365.12
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	275,492,929.25	275,492,929.25
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,139,598,310.16	3,066,838,105.07
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	3,139,598,310.16	3,139,598,310.16
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	-72,760,205.09
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,584,330.80	2,584,330.80
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,417,675,570.21	3,344,915,365.12

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,557,580,160.00	824,380,520.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,940,922,260.00	22,174,120.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,940,922,260.00	22,174,120.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	140,000.00	126,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	126,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	13,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,939,177,160.00	9,048,120.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,605,100.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	616,657,900.00	802,206,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	595,963,800.00	763,416,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	595,963,800.00	763,416,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	20,694,100.00	38,790,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	20,694,100.00	38,790,400.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	533,176,536.59	897,140,725.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	533,176,536.59	897,140,725.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	533,176,536.59	889,935,925.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	359,298,485.09	580,856,589.50
210101	Үндсэн цалин	259,534,265.96	370,998,761.58
210102	Нэмэгдэл	80,876,196.15	170,961,514.73
210104	Урамшуулал	18,888,022.98	38,896,313.19
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,186,833.96	75,591,316.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,169,442.51	51,385,216.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,254,147.85	6,051,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,603,418.29	3,025,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	651,129.57	3,025,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,508,695.74	12,103,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,673,600.00	36,694,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,958,731.00	11,696,306.00
210302	Түлш, халаалт	13,152,443.00	24,413,044.00
210303	Цэвэр, бохир ус	562,426.00	585,050.00
2105	Нормативт зардал	61,111,595.00	63,838,315.00
210502	Хоол, хүнс	61,111,595.00	63,838,315.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,020,500.00	1,896,000.00
210604	Урсгал засвар	1,020,500.00	1,896,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,614,900.00	2,121,952.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,614,900.00	2,121,952.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,270,622.54	128,937,351.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,899,760.00	33,606,378.71
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,062,000.00	4,554,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,308,862.54	90,776,173.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	7,204,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	7,078,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	7,078,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	126,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	126,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,024,403,623.41	-72,760,205.09
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	3,024,403,623.41	-72,760,205.09

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	616,797,900.00	815,332,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	140,000.00	13,126,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	140,000.00	13,126,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	140,000.00	13,126,000.00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	126,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	13,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	616,657,900.00	802,206,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	595,963,800.00	763,416,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	595,963,800.00	763,416,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	20,694,100.00	38,790,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	20,694,100.00	38,790,400.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	507,283,944.05	809,531,361.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	507,283,944.05	809,531,361.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	507,283,944.05	802,326,561.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	359,298,485.09	580,856,589.50
210101	Үндсэн цалин	259,534,265.96	370,998,761.58
210102	Нэмэгдэл	80,876,196.15	170,961,514.73
210104	Урамшуулал	18,888,022.98	38,896,313.19
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,186,833.96	75,591,316.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,169,442.51	51,385,216.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,254,147.85	6,051,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,603,418.29	3,025,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	651,129.57	3,025,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,508,695.74	12,103,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,673,600.00	36,190,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,972,074.00	11,696,306.00
210302	Түлш, халаалт	13,168,264.00	23,709,044.00
210303	Цэвэр, бохир ус	533,262.00	785,050.00
2105	Нормативт зардал	61,367,925.00	64,151,085.00
210502	Хоол, хүнс	61,367,925.00	64,151,085.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,020,500.00	2,600,000.00
210604	Урсгал засвар	1,020,500.00	2,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,099,000.00	2,401,952.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,099,000.00	2,401,952.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,637,600.00	40,535,218.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,340,600.00	34,514,318.71
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,297,000.00	6,020,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	7,204,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	7,078,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	7,078,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	126,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	126,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	109,513,955.95	5,801,038.11
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	3,000,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	-	3,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	3,000,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	-3,000,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	109,513,955.95	2,801,038.11
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		109,373,955.95
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		112,174,994.06

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 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
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	275,492,929.25	2,584,330.80	3,139,458,310.16	3,417,535,570.21
9	Тайлант үеийн үр дүн			-72,760,205.09	-72,760,205.09
10	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	275,492,929.25	2,584,330.80	3,066,698,105.07	3,344,775,365.12

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	924,580,200.00	812,405,361.89	112,174,838.11	87.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	924,580,200.00	812,405,361.89	112,174,838.11	87.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	917,501,400.00	805,326,561.89	112,174,838.11	87.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	680,434,200.00	580,856,589.50	99,577,610.50	85.37
210101	Үндсэн цалин	470,828,100.00	370,998,761.58	99,829,338.42	78.80
210102	Нэмэгдэл	203,400,900.00	170,961,514.73	32,439,385.27	84.05
210104	Урамшуулал	6,205,200.00	38,896,313.19	-32,691,113.19	626.83
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,670,200.00	75,591,316.68	3,078,883.32	96.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,497,300.00	51,385,216.68	2,112,083.32	96.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,292,100.00	6,051,600.00	240,500.00	96.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,146,700.00	3,025,700.00	121,000.00	96.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,146,700.00	3,025,700.00	121,000.00	96.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,587,400.00	12,103,100.00	484,300.00	96.15
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,190,400.00	36,190,400.00	0.00	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,360,400.00	11,696,306.00	-4,335,906.00	158.91
210302	Түлш, халаалт	26,400,000.00	23,709,044.00	2,690,956.00	89.81
210303	Цэвэр, бохир ус	2,430,000.00	785,050.00	1,644,950.00	32.31
2105	Нормативт зардал	70,167,300.00	64,151,085.00	6,016,215.00	91.57
210502	Хоол, хүнс	70,167,300.00	64,151,085.00	6,016,215.00	91.57
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,600,000.00	2,600,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	2,600,000.00	2,600,000.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,406,100.00	2,401,952.00	4,148.00	99.83
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,406,100.00	2,401,952.00	4,148.00	99.83
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,033,200.00	43,535,218.71	3,497,981.29	92.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,954,400.00	37,514,318.71	2,440,081.29	94.92
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,078,800.00	5,512,400.00	1,566,400.00	77.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,078,800.00	7,078,800.00	0.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,078,800.00	7,078,800.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,078,800.00	7,078,800.00	0.00	100.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	924,580,200.00	815,332,400.00	122,247,800.00	86.96
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	885,789,800.00	776,416,000.00	122,373,800.00	86.38
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	763,416,000.00	763,416,000.00	122,373,800.00	86.18
35	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	122,373,800.00	13,000,000.00	109,373,800.00	87.65
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,000,000.00	13,000,000.00	-	

350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	109,373,800.00	-	- 109,373,800.00	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	38,790,400.00	38,790,400.00	0.00	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	38,790,400.00	38,790,400.00	0.00	100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		126,000.00	-126,000.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		126,000.00	-126,000.00	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		109,373,955.95	- 109,373,955.95	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		112,174,994.06	- 112,174,994.06	
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		100.00
3	Төсвийн байгууллага	1	1		100.00
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	25	25		100.00
6	Удирдах ажилтан	1	1		100.00
7	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10		100.00
8	Үйлчлэх ажилтан	15	15		100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 2,853.0 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрч, 2 албан шаардлага, 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

Аудитаар илэрсэн зөрчил нь гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 10,401.5 мянган төгрөгөөс бага байх тул **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** өглөө.

3.1.Албан шаардлага

3.1.1. Тайлант онд 1,560.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансны ахуйн материалын дансанд буруу бүртгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална", 5.1.4-т "үнэн зөв байх", 5.1.5-д "хэмжигдэхүйц байх", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67.1-т "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмнө хариуцна", 73 дугаар зүйлийн 2-т "Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана" гэж заасныг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1.2. Тайлант онд түлш халаалтын зардлаас 1,253.0 мянган төгрөгийн хүнсний бүтээгдэхүүн, сүү, гутал зэргийг худалдан авч, зориулалт бус зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

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

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

3.2. Зөвлөмж

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

3.2.1 Хүүхдийн хичээлийн хэрэглэл, сургалтын болон ахуйн хэрэгслийн орлого, зардлын бүртгэл тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Сургуулийн өмнөх боловсролд хамрагдаж буй хүүхдийн хичээлийн хэрэглэл, сургалтын болон эрүүл ахуйн хэрэгслийг Боловсролын Ерөнхий газрын даргын 2023 оны 08 дугаар сарын 24-ний өдрийн А/273 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан жагсаалтын дагуу эцэг, эх, асран хамгаалагчдаас хүлээн авсныг нягтлан бодох бүртгэл, тайланд тусгаагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 14 дүгээр зүйлийн 14.3, 14.4 дэх хэсэг, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.4, 16 дугаар зүйлийн 16.5.7 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хүүхдийн хичээлийн хэрэглэл, сургалтын болон эрүүл ахуйн хэрэгслийг хүлээн авсан үед бараа материалын зохих дансанд орлогоор, сургалтын үйл ажиллагаанд тавьж олгосон тухай бүр зардлаар бүртгэж бараа материалын тайлан бэлтгэж үр дүнг санхүүгийн тайланд тусгаж, мэдээлэх арга хэмжээ авч ажиллах зөвлөмж хүргүүллээ.

3.2.2 Нярвын программ ашиглалт, анхан шатны баримтын боловсруулалт, бараа материалын тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Нягтлан бодох бүртгэлийн цахим программыг өдөр тутмын ажил гүйлгээнд ашиглаагүй, бараа материалын зарлагын гүйлгээнүүдийг нэгтгэж сарын сүүлийн өдөр программд оруулсан, анхан шатны баримтыг программаар боловсруулаагүй гар аргаар хөтөлсөн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 14 дүгээр зүйлийн 14.3, 14.4 дэх хэсэг, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.4, 16 дугаар зүйлийн 16.5.7 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлд нярвын программыг ашиглалтыг сайжруулж бараа материалын гүйлгээг тухай бүртгэх, анхан шатны баримтыг программаар боловсруулж ажиллах зөвлөмж хүргүүллээ.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “… албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” гэж заасан тул зөвлөмжийн төлөвлөгөөг 2025.03.25-ны өдрийн дотор Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт хүргүүлж ажиллана уу.

Энэхүү зөвлөмжийн төлөвлөгөөг ирүүлээгүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.2 дахь хэсэгт заасан ажлаас халах сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болохыг анхааруулна уу.

Зөвлөмжийн биелэлт, авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, холбогдох нотлох баримтыг 2025 оны 10 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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
Үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансны ахуйн материалын дансанд буруу бүртгэсэн байна.	1		-	-	1	1,560.0						
Түлш халаалтын зардлаас хүнсний бүтээгдэхүүн, сүү, гутал зэргийг худалдан авч, зориулалт бус зарцуулсан байна	1				1	1,253.0						
Хүүхдийн хичээлийн хэрэглэл, сургалтын болон ахуйн хэрэгслийн орлого, зардлын бүртгэл тайлантай холбоотой асуудал	1						1					
Нярвын программ ашиглалт, анхан шатны баримтын боловсруулалт, бараа материалын тайлантай холбоотой асуудал	1						1					
Нийт дүн	**4**				**2**	**2,813.0**	**2**					