АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2025/120/НА-СТА-ТШ3

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 № 100

танай ______________-ны №______________-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ХОТОНТ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
А.БАЯНЖАРГАЛ 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 Хотонт 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 9 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр нийт 963,988.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 817,493.2 мянган төгрөгийг зарцуулан, 154,703.1 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Архангай аймгийн Хотонт сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 2 үндсэн зорилтын 86 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн бөгөөд дэвшүүлсэн зорилт, арга хэмжээний хэрэгжилтийг 95.0 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

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	86,913,920.62	165,644,160.58
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	70,416,860.62	154,703,060.58
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	70,416,860.62	154,703,060.58
3121	Төгрөг	70,416,860.62	154,703,060.58
31211	Төрийн сангийн харилцах	70,416,860.62	154,703,060.58
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	16,497,060.0	10,941,100.0
354	Хангамжийн материал	16,497,060.0	10,941,100.0
3541	Бичиг хэргийн материал	764,500.0	300,500.0
3542	Аж ахуйн материал	15,202,000.0	10,571,600.0
3544	Түлш, шатах тослох материал	450,000,0	-
3546	Хүнсний материал	11,560,0	-
3547	Бусад хангамжийн материал	69,000,0	69,000,0
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	366,858,257.99	392,153,311.55
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	366,858,257.99	392,153,311.55
392	Биет хөрөнгө	352,798,257.99	378,093,311.55
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	352,598,498.59	352,598,498.59
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,411,858.09	-50,409,747.15
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	28,409,673.0	43,153,473.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,024,014.65	-7,901,413.17
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,667,648.60	58,890,916.73
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,161,719.46	-18,958,446.45
39217	Ном	720,030.0	720,030.0
393	Биет бус хөрөнгө	14,060,000.0	14,060,000.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,060,000.0	14,060,000.0
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	453,772,178.61	557,797,472.13
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	453,772,178.61	557,797,472.13
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	453,772,178.61	557,797,472.13
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	95,141,920.0	95,141,920.0
51101	Өмч: - төрийн	95,141,920.0	95,141,920.0
512	Хуримтлагдсан үр дүн	308,367,279.54	412,392,573.06
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	308,367,279.54	308,367,279.54
5122	Тайлант үеийн үр дүн		104,025,293.52
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	453,772,178.61	557,797,472.13

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	676,006,460.62	936,246,568.13
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,967,000.0	34,467,168.13
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,967,000.0	34,467,168.13
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,967,000.0	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,967,000.0	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	34,467,168.13

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	670,039,460.62	901,779,400.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	580,427,600.0	868,895,700.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	580,427,600.0	868,895,700.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	89,611,860.62	32,883,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	89,611,860.62	32,883,700.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	548,967,780.94	832,221,274.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	548,967,780.94	827,532,374.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	542,089,880.94	827,532,374.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	367,940,879.72	607,832,417.11
210101	Үндсэн цалин	273,037,006.31	393,509,921.32
210102	Нэмэгдэл	70,617,055.56	185,225,594.01
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,473,601.85	200,000.0
210104	Урамшуулал	15,813,216.0	28,896,901.78
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,646,874.84	75,387,107.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,175,667.10	51,649,178.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,775,121.09	6,060,117.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,957,442.75	4,086,500.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	702,390.57	2,702,709.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,036,253.33	10,888,602.02
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,745,000.0	27,916,100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,729,000.0	9,178,433.23
210302	Түлш, халаалт	12,880,818.76	18,008,746.77
210303	Цэвэр, бохир ус	135,181.24	728,920.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,298,100.0	-
210401	Бичиг хэрэг	4,298,100.0	-
2105	Нормативт зардал	65,407,945.0	69,046,435.0
210502	Хоол, хүнс	65,407,945.0	69,046,435.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.0	4,967,600.0
210604	Урсгал засвар	2,000,000.0	4,967,600.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	75,000.0	1,785,800.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	75,000.0	1,785,800.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,976,081.38	40,596,914.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,367,807.20	22,633,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,034,892.80	6,291,300.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12,573,381.38	11,672,014.57
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,877,900.0	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,877,900.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,877,900.0	-
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	4,688,900.0
	Дотоод эх үүсвэрээр	-	4,688,900.0
222001	Тоног төхөөрөмж	-	4,688,900.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	127,038,679.68	104,025,293.52
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	127,038,679.68	104,025,293.52

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	670,039,460.62	901,779,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	670,039,460.62	901,779,400.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	580,427,600.0	868,895,700.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	580,427,600.0	868,895,700.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	89,611,860.62	32,883,700.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	89,611,860.62	32,883,700.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	540,773,459.56	814,993,300.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	540,773,459.56	814,993,300.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	533,895,559.56	814,993,300.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	376,303,106.36	607,520,969.26
210101	Үндсэн цалин	267,530,549.52	394,397,628.38

210102	Нэмэгдэл	84,173,192.99	184,625,606.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,473,601.85	200,000.0
210104	Урамшуулал	16,125,762.0	28,297,734.58
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,284,648.20	75,698,555.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,813,441.65	50,185,372.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,742,756.37	6,336,512.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,989,803.09	3,175,447.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	702,395.78	3,329,100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,036,251.31	12,672,123.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,195,000.0	27,883,700.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,729,000.0	9,178,433.23
210302	Түлш, халаалт	12,926,000.0	17,976,346.77
210303	Цэвэр, бохир ус	540,000.0	728,920.0
2105	Нормативт зардал	65,420,005.0	69,034,875.0
210502	Хоол, хүнс	65,420,005.0	69,034,875.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.0	5,000,000.0
210604	Урсгал засвар	2,000,000.0	5,000,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,058,100.0	2,592,400.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,058,100.0	2,592,400.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,634,700.0	27,262,800.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,460,300.0	21,984,100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,174,400.0	5,278,700.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,877,900.0	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,877,900.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,877,900.0	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	129,266,001.06	86,786,099.96
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	2,499,900.0
	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,499,900.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	2,499,900.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	-2,499,900.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	129,266,001.26	84,286,199.96
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		70,416,860.62
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	70,416,860.62	154,703,060.58

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	95,141,920.0	50,262,979.07	308,367,279.54	453,772,178.61
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	104,025,293.52	104,025,293.52
10	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	95,141,920.0	50,262,979.07	412,392,573.06	557,797,472.13

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	963,988,100.00	817,493,200.04	146,494,899.96	84.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	963,988,100.00	817,493,200.04	146,494,899.96	84.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	963,988,100.00	817,493,200.04	146,494,899.96	84.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	730,994,600.00	607,520,969.26	123,473,630.74	83.11
210101	Үндсэн цалин	497,370,900.00	394,397,628.38	102,973,271.62	79.3
210102	Нэмэгдэл	222,154,700.00	184,625,606.30	37,529,093.70	83.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		200,000.00	-200,000.00	
210104	Урамшуулал	11,469,000.00	28,297,734.58	-16,828,734.58	246.73
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,280,700.00	75,698,555.78	8,582,144.22	89.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,312,600.00	50,185,372.70	7,127,227.30	87.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,740,600.00	6,336,512.52	404,087.48	94.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,371,200.00	3,175,447.52	195,752.48	94.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,371,200.00	3,329,100.00	42,100.00	98.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,485,100.00	12,672,123.04	812,976.96	93.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,883,700.00	27,883,700.00	0.00	100
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,417,700.00	9,178,433.23	239,266.77	97.46
210302	Түлш, халаалт	17,926,000.00	17,976,346.77	-50,346.77	100.28
210303	Цэвэр, бохир ус	540,000.00	728,920.00	-188,920.00	134.99
2105	Нормативт зардал	80,820,800.00	69,034,875.00	11,785,925.00	85.42
210502	Хоол, хүнс	80,820,800.00	69,034,875.00	11,785,925.00	85.42
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,592,400.00	2,592,400.00	0.00	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,592,400.00	2,592,400.00	0.00	100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,415,900.00	29,762,700.00	2,653,200.00	91.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,637,300.00	21,984,100.00	2,653,200.00	89.23
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,778,600.00	7,778,600.00	0.00	100
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	963,988,100.00	901,779,400.00	62,208,700.00	93.55
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	868,895,700.00	868,895,700.00	0.00	100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	868,895,700.00	868,895,700.00	0.00	100
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	32,883,700.00	32,883,700.00	0.00	100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	32,883,700.00	32,883,700.00	0.00	100
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	62,208,700.00	0	62,208,700.00	
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	62,208,700.00	0	62,208,700.00	

31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		70,416,860.62	-70,416,860.62	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		154,703,060.58	- 154,703,060.58	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар явцад 3,274.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг аж ахуйн материалын дансанд бүртгэсэн бүртгэлийг залруулан ажилласан болно.

Аудитаар залруулагдаагүй 6,433.4 мянган төгрөгийн 4 зөрчил[1] илэрч, 6,433.4 мянган төгрөгт 1 төлбөрийн акт, шилэн дансны зөрчилд 1 албан шаардлага, нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

Аудитаар илэрсэн зөрчил нь гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 10,844.9 мянган төгрөгөөс бага байх тул **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** өглөө.

3.1. Төлбөрийн акт

3.1.1. Тайлант онд өндөр насны тэтгэвэрт гарсан 4 албан хаагчийг үндсэн ажилтнаар ажиллуулж, нийт 6,433.4 мянган төгрөгийн төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгосон байна.
Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

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.
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

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

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 биелэлтийг 2025.10.20-ны дотор Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт нотлох баримтын хамт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Буруу ангилан бүртгэсэн	1	3,274.0			1	3,274.0	1	3,274.0				
Дүн	1	3,274.0			1	3,274.0	1	3,274.0				

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
Тайлант онд өндөр насны тэтгэвэрт гарсан 4 албан хаагчийг үндсэн ажилтнаар ажиллуулж, алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгосон байна.	1	6,433.36	1	6,433.36								
Шилэн данстай холбоотой	1				1							
Хүүхдийн хичээлийн хэрэглэл, сургалтын болон ахуйн хэрэгслийн орлого, зардлын бүртгэл тайлантай холбоотой.	1						1					
Нярвын программ ашиглалт, анхан шатны баримтын боловсруулалт, бараа материалын тайлантай холбоотой асуудал	1						1					
Дүн	4	6,433.36	1	6,433.36	1		2					