



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2025/81/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

Аудит гүйцэтгэсэн: Шинжлэн магадлахуй ЭЗШ аудит
ХХК

Утас: 99197346, 77665858

Цахим хаяг: Shinjlenmagadlahui.ezsh.audit@gmail.com

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 № 106

танай _____-ны № _____-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ЦЭЦЭРЛЭГ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
Д.ДАДЬМАА 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 Цэцэрлэг сумын хүүхдийн 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 1,022,929.7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 831,615.7 мянган төгрөгийг зарцуулан, 194,014.9 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Архангай аймгийн Цэцэрлэг сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 5 үндсэн зорилтын 86 арга

хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн бөгөөд дэвшүүлсэн зорилт, арга хэмжээний хэрэгжилтийг 92.0 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	207,919,025.70	291,198,982.27
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	113,359,927.70	194,014,902.27
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	113,359,927.70	194,014,902.27
3121	Төгрөг	113,359,927.70	194,014,902.27
31211	Төрийн сангийн харилцах	113,359,927.70	194,014,902.27
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	113,359,927.70	194,014,902.27
351	Түүхий эд материал	113,359,927.70	194,014,902.27
3513	Эм боох материал	2,175,000.00	2,175,000.00
354	Хангамжийн материал	92,384,098.00	95,009,080.00
3541	Бичиг хэргийн материал		2,538,000.00
3542	Аж ахуйн материал	91,956,598.00	92,471,080.00
	Хүнсний материал	427,500.00	
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	746,350,041.84	751,404,927.64
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	746,350,041.84	742,196,607.83
392	Биет хөрөнгө	737,119,814.50	731,614,789.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	706,688,318.00	706,688,318.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,991,070.67)	(33,824,674.62)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	37,189,688.00	48,299,928.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,192,912.19)	(14,915,591.49)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,491,008.92	45,072,826.92
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,518,150.78)	(17,287,507.17)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	21,390,000.00	21,390,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,331,166.78)	(14,620,791.81)
39217	Ном	1,394,100.00	1,394,100.00
393	Биет бус хөрөнгө	9,230,227.34	9,208,319.81
39301	Программ хангамж	292,100.00	292,100.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(229,872.66)	(251,780.19)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,168,000.00	9,168,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	954,269,067.54	1,042,603,909.91
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	954,269,067.54	1,042,603,909.91
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	954,269,067.54	1,042,603,909.91
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	440,099,128.00	440,099,128.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	514,169,939.54	602,504,781.91
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	514,169,939.54	514,169,939.54
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	88,334,842.37
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	514,169,939.54	602,504,781.91

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)	678,650,400.00	936,920,658.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,158,500.00	21,467,058.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,158,500.00	21,467,058.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	175,000.00	175,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,983,500.00	21,292,058.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	675,491,900.00	915,453,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	650,593,900.00	881,153,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	650,593,900.00	881,153,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	24,898,000.00	34,300,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,898,000.00	34,300,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	596,434,866.01	838,003,997.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	596,434,866.01	838,003,997.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	595,638,543.86	834,646,059.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	409,876,413.87	604,263,302.18
210101	Үндсэн цалин	294,486,263.32	415,458,589.88
210102	Нэмэгдэл	97,366,996.30	160,848,622.30
210104	Урамшуулал	18,023,154.25	27,956,090.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,770,839.25	76,051,073.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,537,724.53	51,171,249.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,705,032.94	6,136,517.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,278,584.68	3,433,853.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	623,587.26	3,298,206.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,625,909.84	12,011,247.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,712,487.85	25,617,062.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,741,812.86	6,959,538.10
210302	Түлш, халаалт	16,784,174.99	18,625,524.00
210303	Цэвэр, бохир ус	186,500.00	32,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,715,024.00	
210408	Бараа материал акалсны зардал	1,715,024.00	
2105	Норматив зардал	72,216,525.00	85,152,150.00
210502	Хоол, хүнс	72,216,525.00	85,152,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	664,000.00	5,500,000.00
210604	Урсгал засвар	664,000.00	5,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,052,600.00	1,911,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,052,600.00	1,911,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,630,653.89	36,151,472.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,150,500.00	12,878,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,157,800.00	6,635,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,322,353.89	16,637,172.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	796,322.15	3,357,937.90
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	796,322.15	3,357,937.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	796,322.15	3,357,937.90
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	82,215,533.99	88,334,842.37
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРЛАГЫН ДҮН	1,834,966.65	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,834,966.65	
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	-1,834,966.65	
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	80,380,567.34	88,380,567.34

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)	675,666,900.00	915,628,600.00

Архангай аймгийн Цэцэрлэг сумын цэцэрлэгийн 2024 оны жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	175,000.00	175,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	175,000.00	175,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	175,000.00	175,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	675,491,900.00	915,453,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	650,593,900.00	881,153,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	650,593,900.00	881,153,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	24,898,000.00	34,300,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,898,000.00	34,300,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	581,735,378.12	834,573,625.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	581,735,378.12	834,573,625.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	580,939,055.97	831,215,687.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	409,876,413.87	604,263,302.18
210101	Үндсэн цалин	294,486,263.32	415,458,589.88
210102	Нэмэгдэл	97,366,996.30	160,848,622.30
210104	Урамшуулал	18,023,154.25	27,956,090.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,770,839.25	76,051,073.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,537,724.53	51,171,249.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,705,032.94	6,136,517.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,278,584.68	3,433,853.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	623,587.26	3,298,206.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,625,909.84	12,011,247.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,276,677.85	25,617,062.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,742,177.85	6,959,538.10
210302	Түлш, халаалт	15,348,000.00	18,625,524.00
210303	Цэвэр, бохир ус	186,500.00	32,000.00
2105	Норматив зардал	72,364,025.00	84,724,650.00
210502	Хоол, хүнс	72,364,025.00	84,724,650.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	5,500,000.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	5,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,052,600.00	1,911,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,052,600.00	1,911,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,598,500.00	33,148,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,440,800.00	26,202,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,157,700.00	6,945,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	796,322.15	3,357,937.90
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	796,322.15	3,357,937.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	796,322.15	3,357,937.90
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	93,931,521.88	80,879,974.57
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		400,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		400,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		400,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		400,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	93,931,521.88	80,479,974.57
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		113,359,927.70

Архангай аймгийн Цэцэрлэг сумын цэцэрлэгийн 2024 оны жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	194,014,902.27
----	---	----------------

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	440,099,128.00		514,169,939.54	954,269,067.54
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	88,334,842.37	88,334,842.37
10	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	440,099,128.00		602,504,781.91	1,042,603,909.91

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	1,022,929,700.00	831,615,687.53	191,314,012.47	81.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,022,929,700.00	831,615,687.53	191,314,012.47	81.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,022,929,700.00	831,615,687.53	191,314,012.47	81.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	769,869,700.00	604,263,302.18	165,606,397.82	78.49
210101	Үндсэн цалин	536,919,700.00	415,458,589.88	121,461,110.12	77.38
210102	Нэмэгдэл	219,680,500.00	160,848,622.30	58,831,877.70	73.22
210104	Урамшуулал	14,152,100.00	27,956,090.00	-13,803,990.00	197.54
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,541,000.00	76,051,073.25	12,489,926.75	85.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,209,900.00	51,171,249.67	9,038,650.33	84.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,081,400.00	6,136,517.03	944,882.97	86.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,541,500.00	3,433,853.07	107,646.93	96.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,541,500.00	3,298,206.34	243,293.66	93.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,166,700.00	12,011,247.14	2,155,452.86	84.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,800,000.00	25,617,062.10	3,182,937.90	88.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,700,000.00	6,959,538.10	740,461.90	90.38
210302	Түлш, халаалт	19,900,000.00	18,625,524.00	1,274,476.00	93.60
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	32,000.00	1,168,000.00	2.67
2105	Норматив зардал	90,325,500.00	84,724,650.00	5,600,850.00	93.80
210502	Хоол, хүнс	90,325,500.00	84,724,650.00	5,600,850.00	93.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,500,000.00	5,500,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	5,500,000.00	5,500,000.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,543,500.00	1,911,000.00	632,500.00	75.13
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,543,500.00	1,911,000.00	632,500.00	75.13
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,467,400.00	33,548,600.00	2,918,800.00	92.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,121,500.00	26,202,700.00	2,918,800.00	89.98
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,345,900.00	7,345,900.00	0.00	100.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,022,929,700.00	912,095,662.10	110,834,037.90	89.17
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	881,153,600.00	881,153,600.00	0.00	100.00

131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	881,153,600.00	881,153,600.00	0.00	100.00
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	34,300,000.00	30,942,062.10	3,357,937.90	90.21
132001	Орон нутгийн төсвөөс	34,300,000.00	30,942,062.10	3,357,937.90	90.21
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	107,476,100.00	175,000.00	107,301,100.00	0.16
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	107,476,100.00		107,476,100.00	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		113,359,927.70	-	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		194,014,902.27	113,359,927.70	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.00
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	28	28	0.00	100.00
6	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.00
7	Гүйцэтгэх ажилтан	14	14	0.00	100.00
8	Үйлчлэх ажилтан	13	13	0.00	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар явцад 10,581.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг Аж ахуйн материалын дансанд бүртгэсэнийг залрууллаа, 750.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрсэнд 1 төлбөрийн акт, 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 1 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 750.0 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн **11,021.6** мянган төгрөгөөс бага байх тул **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1. Тайлант онд бараа үйлчилгээний зардлаас “Буянт товгор” ХХК-тай гэрээ байгуулж буудлын төлбөрт 750.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж, зардлыг 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 “батлагдан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Аймгийн төсвийн орлогын 1001000955 данс руу суутган төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Зөвлөмж

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

Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой

1. 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.
2. 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.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид Нягтлан бодох бүртгэлийн программд бараа материалын гүйлгээг тухай бүр бүртгэх, анхан шатны баримтыг программаар боловсруулах, хүүхдийн хичээлийн хэрэглэл, сургалтын болон эрүүл ахуйн хэрэгслийг хүлээн авсан үед бараа материалын дансанд орлогоор, сургалтын үйл ажиллагаанд тавьж олгосон тухай бүр зардлаар бүртгэн нярвын тайланг бэлтгэж, санхүүгийн тайланд тусгах арга хэмжээг авч ажиллах

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” гэсэн заалтын дагуу зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2025 оны 03 дугаарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

Зөвлөмжийн биелэлтийг тооцож, нотлох баримтыг хангуулан 2025 оны 10 дугаар сарын 20-ны дотор Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

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				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Буруу ангилан бүртгэсэн	1	10,581.8			1	10,581.8	1	10,581.8				
Дүн	1	10,581.8			1	10,581.8	1	10,581.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс			
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
зардлыг зориулалт бус зарцуулсан	1	750.0	1	750.0								
эцэг, эх асран хамгаалагчдаас хүлээн авсан бараа материалыг бүртгэлд тусгаагүй.	1						1					
цахим программыг өдөр тутмын ажил гүйлгээнд ашиглаагүй	1						1					
Дүн	3	750.0	1	750.0			2					