АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 3-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2025/87/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 Гэрээгээр аудит гүйцэтгэсэн Шинжлэн магадлахуй аудит ЭЗШ ХХК Захирал 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

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ХҮҮХДИЙН 3 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Д.ДЭНЗЭДМАА ТАНАА

2025.02.25 № 144

танай ____________-ны №____________-т

Хязгаарлалттай 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 Эрдэнэбулган сумын хүүхдийн 3-р 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан 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.

Албан хаагчдад олгосон урамшууллаас нийгмийн даатгал болон хувь хүний орлогын албан татварыг суутгаж төсөвт шилжүүлээгүйгээс нийт 11,193.5 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүсгэснийг харилцагч байгууллагуудтай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Дээрх зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.7, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь сургуулийн өмнөх боловсрол хөтөлбөрийн 10 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр нийт 705,723.1 мянган төгрөгийн төсөв батлуулж, гүйцэтгэлээр 649,626.8 мянган төгрөгийг зарцуулан төрийн сангийн харилцах дансанд 48,143.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Хүүхдийн 3-р цэцэрлэг нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 4 үндсэн зорилтын арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн бөгөөд дэвшүүлсэн зорилт, арга хэмжээний хэрэгжилтийг 91.6 хувиар 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 болович 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	95,273,506.57	94,149,120.57
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	46,383,425.57	48,143,183.57
311	Кассад байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	46,383,425.57	48,143,183.57
3121	Төгрөг	46,383,425.57	48,143,183.57
31211	Төрийн сангийн харилцах	46,383,425.57	48,143,183.57
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	48,890,081.00	46,005,937.00
351	Түүхий эд материал		
3513	Эм боох материал		
354	Хангамжийн материал	48,890,081.00	46,005,937.00
3541	Бичиг хэргийн материал	214,500.00	235,000.00
3542	Аж ахуйн материал	45,401,531.00	45,726,937.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	36,410,565.85	38,880,472.02
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	36,410,565.85	38,880,472.02
392	Биет хөрөнгө	36,260,565.85	38,747,972.02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3.000.000.00	3.000.000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,837,500.00	-1,987,500.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	80,447,861.00	89,738,646.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,079,757.65	-56,214,266.46
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,891,310.31	39,465,462.10
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,675,957.81	-36,648,429.62
39217	Ном	1,514,610.00	1,394,060.00
393	Биет бус хөрөнгө	150,000.00	132,500.00
39301	Программ хангамж	2,267,500.00	2,267,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,117,500.00	-2,135,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		0
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	131,684,072.42	133,029,592.59
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	**11,193,571.19**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	11,193,571.19
413	**Өглөг**	-	11,193,571.19
4131	Ажиллагсадтай холбогдсог өглөг	-	11,193,571.19
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	131,684,072.42	121,836,021.40
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	131,684,072.42	121,836,021.40
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	15,879,574.60	15,879,574.60
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	114,256,660.77	104,408,609.75
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	114,256,660.77	114,256,660.77
5122	Тайлант үеийн үр дүн		-9,848,051.02
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	131,684,072.42	133,029,592.59

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)	432,516,000.00	672,670,850.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,102,000.00	13,330,150,00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,102,000.00	13,330,150,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		70,000.0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	8,952,000.00	13,260,150.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа-Бараа материал	150,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	423,414,000.00	659,340,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	375,741,000.00	593,878,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	375,741,000.00	593,878,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,673,000.00	47,673,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,673,000.00	47,673,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	478,067,233.08	680,986,771.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	478,067,233.08	680,986,771.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	469,882,538.20	665,411,267.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	330,202,547.09	465,697,499.67
210101	Үндсэн цалин	239,035,037.53	332,501,402.69
210102	Нэмэгдэл	70,908,180.18	104,074,326.98
210104	Урамшуулал	20,259,329.38	29,121,770.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,231,794.18	58,024,571.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,704,693.92	39,584,287.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,881,208.57	4,694,469.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,304,906.81	2,324,031.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	578,768.24	2,279,009.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,762,216.64	9,142,773.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,147,440.92	39,401,596.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,824,857.92	5,684,381.00
210302	Түлш, халаалт	27,196,233.00	27,196,649.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,126,350.00	6,520,566.08
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		13,641,160.00
210401	Бичиг хэрэг		0
2105	Нормативт зардал	43,788,230.00	49,206,250.00
210502	Хоол, хүнс	43,788,230.00	49,206,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,120,750.00	12,498,900.00
210604	Урсгал засвар	2,120,750.00	12,498,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	385,000.00	1,081,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	385,000.00	1,081,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,006,776.01	25,859,790.18
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,028,585.00	10,285,579.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,896,700.00	3,816,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,081,491.01	11,758,014.18
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,184,694.88	15,575,503.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,659,135.80	7,551,400.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,659,135.80	7,551,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,525,559.08	8,024,103.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,525,559.08	8,024,103.92
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-45,551,233.08	-8,315,921.37
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-45,551,233.08	-9,848,051.02

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)	423,414,000.00	659,410,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		70,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		70,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	423,414,000.00	659,340,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	375,741,000.00	593,878,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	375,741,000.00	593,878,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	47,673,000.00	65,462,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,673,000.00	65,462,700.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	481,326,289.57	655,151,042.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	481,326,289.57	655,151,042.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	473,141,594.69	639,575,538.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	332,403,339.59	455,581,000.00
210101	Үндсэн цалин	233,255,805.69	323,039,292.57
210102	Нэмэгдэл	78,888,204.52	104,115,502.57
210104	Урамшуулал	20,259,329.38	28,426,204.86
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,231,794.18	56,947,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,704,693.92	38,724,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,881,208.57	4,555,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,304,906.81	2,277,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	578,768.24	2,277,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,762,216.64	9,111,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,247,440.92	39,401,596.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,824,857.92	10,026,478.00
210302	Түлш, халаалт	27,196,233.00	12,362,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,226,350.00	4,819,812.93
2105	Нормативт зардал	43,226,050.00	48,998,950.00
210502	Хоол, хүнс	43,226,050.00	48,998,950.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,050,000.00	18,037,000.00
210604	Урсгал засвар	5,050,000.00	18,037,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	385,000.00	2,076,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	385,000.00	2,076,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,597,970.00	18,533,092.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,372,8700.00	13,972,592.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,225,100.00	4,560,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,184,694.88	15,575,503.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,659,135.80	7,551,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,659,135.80	7,551,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,525,559.08	8,024,103.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,525,559.08	8,024,103.92
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-57,912,289.57	4,259,658.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,169,980.00	2,499,900.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	2,169,980.00	2,499,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,169,980.00	2,499,900.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	2,169,9800.00	2,499,900.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-60,082,269.57	1,759,758.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	46,383,425.57
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	48,143,183.57

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			114,256,660.77	131,684,072.42
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-9,848,051.02	-9,848,051.02
10	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл			104,408,609.75	121,836,021.40

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	705,723,100.00	649,626,838.08	56,096,261.92	92.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	705,723,100.00	647,126,938.08	58,596,161.92	91.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	698,171,700.00	639,575,538.08	58,596,161.92	91.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	497,403,700.00	455,581,000.00	41,822,700.00	91.59
210101	Үндсэн цалин	356,526,300.00	323,039,292.57	33,487,007.43	90.61
210102	Нэмэгдэл	128,593,700.00	104,115,502.57	24,478,197.43	80.96
210104	Урамшуулал	12,283,700.00	28,426,204.86	-16,142,504.86	231.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,628,500.00	56,947,500.00	1,681,000.00	97.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,868,300.00	38,724,300.00	1,144,000.00	97.13

210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,689,400.00	4,555,800.00	133,600.00	97.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,345,100.00	2,277,900.00	67,200.00	97.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,345,100.00	2,277,900.00	67,200.00	97.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,380,600.00	9,111,600.00	269,000.00	97.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,425,700.00	39,401,596.08	8,024,103.92	83.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,354,900.00	5,684,381.00	1,670,519.00	77.29
210302	Түлш, халаалт	27,196,600.00	27,196,649.00	-49.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,874,200.00	6,520,566.08	6,353,633.92	50.65
2105	Нормативт зардал	52,235,600.00	48,998,950.00	3,236,650.00	93.80
210502	Хоол, хүнс	52,235,600.00	48,998,950.00	3,236,650.00	93.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,037,000.00	18,037,000.00		100.00
210604	Урсгал засвар	18,037,000.00	18,037,000.00		100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,080,800.00	2,076,400.00	4,400.00	99.79
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,080,800.00	2,076,400.00	4,400.00	99.79
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,360,400.00	21,032,992.00	1,327,408.00	82.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,149,200.00	15,822,592.00	1326,608.00	81.48
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,211,200.00	5,210,400.00	800.00	87.51
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,551,400.00	7,551,400.00		100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,551,400.00	7,551,400.00		100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,551,400.00	7,551,400.00		100.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	705,723,100.00	651,386,596.08	54,336,503.92	92.30
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	593,878,000.00	593,878,000.00		100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	593,878,000.00	593,878,000.00		100.00
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	65,462,700.00	57,438,596.08	8,024,103.92	87.74
132001	Орон нутгийн төсвөөс	65,462,700.00	57,438,596.08	8,024,103.92	87.74
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	46,382,400.00	70,000.00	46,312,400.00	0.15
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		70,000.00	-70,000.00	
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	46,382,400.00		46,382,400.00	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		46,383,425.57	-46,383,425.57	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		48,143,183.57	-48,143,183.57	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		100
610001	Төсвийн байгууллага	1	1		100
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23	23		100
6	Удирдах ажилтан	1	1		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	7	7		100
8	Үйлчлэх ажилтан	15	15		100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар явцад 7,659.3 мянган төгрөгийн цалинг нийгмийн даатгалын тайланд тусгаж тайлагнаагүйг залрууллаа.

Аудитаар залруулагдаагүй 11,193.5 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрсэн бөгөөд зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүллээ. Аудитаар илэрсэн зөрчил нь тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 7,939.8 мянган төгрөгөөс их байх тул **Хязгаарлалттай дүгнэлт** өглөө.

3.1. Албан шаардлага

Албан хаагчдад олгосон урамшууллаас дундын суутгал хийж төсөвт төвлөрүүлээгүй, харилцагч байгууллагуудтай сар бүр тооцоо нийлж, төлбөрийг баталгаажуулаагүйгээс оны эцэст нийгмийн даатгалын шимтгэлд 5,736.9 мянган төгрөг, хувь хүний орлогын татварын өглөг 5,456.6 мянган төгрөг нийт 11,193.5 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.6-д “... төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоож авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авах албан шаардлага хүргүүллээ.

3.2. Зөвлөмж

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

1. Хүүхдийн хичээлийн хэрэглэл, сургалтын болон ахуйн хэрэгслийн орлого, зардлын бүртгэл тайлантай холбоотой.

<u>Илрүүлэлт:</u>

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.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: 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.

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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

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
11 сарын нийгмийн даатгалыг цалин олгосон мөнгөн дүнгээс дутуу тайлагнасан	1	7,659.3			1	7,659.3	1	7,659.3				
Дүн	**1**	**7,659.3**			**1**	**7,659.3**	**1**	**7,659.3**				

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
Өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулаагүй	1	11,193.5			1	11,193.5						
Эцэг эхчүүдээс авсан хичээлийн хэрэглэлийг бүртгээгүй	1	0.00			0	0.00	1	0.0				
Дүн	**2**	**11,193.5**			**1**	**11,193.5**	**1**	**0.0**				