

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2025/64/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

Аудитор С.Оргил
Утас: 77665858

Цахим хаяг: Shinjenmagadlahui.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

2025.01.25 № 117
танай _____-ны № _____-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭБУЛГАН
СУМЫН ИРЭЭДҮЙ ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ С.ХОРЛООСҮРЭН 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 Эрдэнэбулган сумын Ирээдүй 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 улсын төсвөөс 893,317.3 мянга, орон нутгийн төсвөөс 62,738.2 мянга, урьд оны үлдэгдлээс 40,082.7 мянга, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас 525.0 мянга нийт 996,663.2 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг бүрдүүлж, гүйцэтгэлээр 909,791.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 141.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлэн, 86,730.5 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Ирээдүй цэцэрлэг нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 2 үндсэн зорилтын 59 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн бөгөөд дэвшүүлсэн зорилт, арга хэмжээний хэрэгжилт 100 хувьтай 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
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	73,488,263.34	115,108,494
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	40,082,696.61	86,730,464
33	АВЛАГА	8,585.73	0.00
331	Ажилчидтай холбогдсон авлага	8,585.73	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	33,396,981.00	28,378,030.00
351	Түүхий эд материал	6,563,220.00	3,608,220.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,608,220.00	3,608,220.00
35113	Эм боох материал	2,955,000.00	
35400	Хангамжийн материал	26,833,761.00	24,769,810.00
35410	Бичиг хэргийн материал	942,560.0	687,560.00
35420	Аж ахуйн материал	23,727,151.00	20,105,550.00
35440	Түлш тослох материал	0.00	3,139,500.00
35450	Барилгын засварын материал	1,936,350.00	770,000.00
35460	Хүнсний материал	227,700.00	67,200.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	644,036,657.11	638,785,461.50
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	644,036,657.11	638,785,461.50
39200	Биет хөрөнгө	644,036,657.00	638,785,461.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	664,000,000.00	664,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,133,333.22	-48,199,999.86
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	23,689,667.24	33,988,913.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,782,127.13	-19,282,243.78
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,395,017.65	20,831,971.89
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,971,017.43	-13,391,629.75
39217	Ном	838,450.00	838,450.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	717,524,920.45	753,893,955.50
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	10,445,293.00	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	10,445,293.00	0.00
413	Өглөг	10,445,293.00	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	10,445,293.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	707,079,627.45	753,893,955.50
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	707,079,627.45	753,893,955.50
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	52,849,236.00	52,849,236.00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	52,849,236.00	52,849,236.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	647,742,276.80	694,556,604.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	684,155,651.77	647,742,276.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-36,413,374.97	46,814,328.05
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,488,114.65	6,488,114.65
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	717,524,920.45	753,893,955.50

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)	664,177,980.00	966,542,000.00

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,991,380.00	10,486,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,991,380.00	10,486,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	280,000.00	525,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	5,967,000.00	9,961,500.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	3,744,380.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	654,186,600.00	956,055,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	612,878,600.00	893,317,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	612,878,300.00	893,317,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,308,300.00	62,738,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага /	41,308,300.00	62,738,200.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	694,496,183.24	919,727,671.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	694,496,183.24	919,727,671.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	686,461,883.24	919,586,660.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	462,890,672.53	656,323,492.34
210101	Үндсэн цалин	311,413,442.30	457,655,825.57
210102	Нэмэгдэл	106,729,777.74	158,912,431.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,456,000.00	0.00
210104	Урамшуулал	24,291,452.49	39,755,235.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,586,823.95	85,014,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,951,423.95	57,809,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,999,121.59	6,801,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,836,278.41	3,400,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	982,000.00	3,400,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,818,000.00	13,602,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,093,593.00	31,056,395.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,433,371.00	1,309,394.00
210302	Түлш, халаалт	29,440,000.0	25,938,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,220,222.00	3,809,001.87
2105	Нормативт зардал	72,411,580.00	79,689,626.00
210501	Эм бэлдмэл ,эмнэлэгийн хэрэгсэл	0.00	2,955,000.00
210502	Хоол , хүнс	72,411,580.00	76,734,626.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,044,000.00	12,966,350.00
210604	Урсгал засвар	5,044,000.00	12,966,350.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,182,500.00	2,773,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,182,500.00	2,773,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,252,713.76	51,763,196.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,504,194.00	27,414,651.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,164,800.00	7,886,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,583,719.76	16,462,395.61
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,034,300.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,034,300.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	348,300.00	0.00
213209	нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж , шагнал урамшуулал	7,686,000.00	0.00
2134	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	141,011.13
213403	Төвлөрүүлэн шилжүүлэг	0.00	141,011.13
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-30,318,203.24	46,814,328.05
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6,095,171.73	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	6,095,171.73	0.00
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI)=(145-225)	-6,095,171.73	0.00

V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-36,413,374.97	46,814,328.05
---	--	----------------	---------------

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 (I)	654,466,600.00	956,580,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	280,000.00	525,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	280,000.00	525,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	280,000.00	525,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	654,186,600.00	956,055,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	612,878,300.00	893,317,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	612,878,300.00	893,317,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,308,300.00	62,738,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага /	41,308,300.00	62,738,200.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	676,238,138.95	908,683,032.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	676,238,138.95	908,683,032.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	668,552,138.95	908,542,021.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	470,879,500.00	656,314,906.61
210101	Үндсэн цалин	319,402,269.77	457,647,239.84
210102	Нэмэгдэл	106,729,777.74	158,912,431.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,456,000.00	0.00
210104	Урамшуулал	24,291,452.49	39,755,235.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,586,823.95	85,014,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,951,423.95	57,809,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,908,500.00	6,801,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,926,900.00	3,400,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	982,000.00	3,400,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,818,000.00	13,602,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,308,300.00	44,641,188.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,433,371.00	1,309,394.00
210302	Түлш, халаалт	28,654,707.00	39,522,793.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,220,222.00	3,809,001.87
2105	Нормативт зардал	72,678,700.00	76,574,126.00
210502	Хоол, хүнс	72,678,700.00	76,574,126.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	17,956,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	17,956,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,182,500.00	2,773,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,182,500.00	2,773,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,916,315.00	25,268,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,368,915.00	16,871,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,547,400.00	8,396,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,686,000.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,686,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал	7,686,000.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	141,011.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	141,011.13

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-21,771,538.95	47,897,467.39
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		1,249,700.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		1,249,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	1,249,700.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	-1,249,700.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-21,771,538.95	46,647,767.39
IX	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	61,854,235.56	40,082,696.61
X	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	40,082,696.61	86,730,464.00

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	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,849,236.00	6,488,114.65	684,155,651.77	743,493,002.42
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,849,236.00	6,488,114.65	684,155,651.77	743,493,002.42
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-36,413,374.97	-36,413,374.97
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,849,236.00	6,488,114.65	647,742,276.80	707,079,627.45
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	52,849,236.00	6,488,114.65	647,742,276.80	707,079,627.45
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	46,814,328.05	46,814,328.05
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,849,236.00	6,488,114.65	694,556,604.85	753,893,955.50

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	997,339,900.00	909,791,721.48	87,548,178.52	91.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	997,339,900.00	909,791,721.48	87,548,178.52	91.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	997,339,900.00	909,791,721.48	87,548,178.52	91.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	734,240,000.00	656,314,906.61	77,925,093.39	89.39
210101	Үндсэн цалин	538,159,800.00	457,647,239.84	80,512,560.16	85.04
210102	Нэмэгдэл	186,627,100.00	158,912,431.31	27,714,668.69	85.15
210104	Урамшуулал	9,453,100.00	39,755,235.46	-30,302,135.46	420.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,072,800.00	85,014,500.00	1,058,300.00	98.77

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

210201	Тэтгэврийн даатгал	58,070,800.00	57,809,800.00	261,000.00	99.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,506,900.00	6,801,200.00	705,700.00	90.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,415,800.00	3,400,600.00	15,200.00	99.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,415,800.00	3,400,600.00	15,200.00	99.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,663,500.00	13,602,300.00	61,200.00	99.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,782,200.00	44,641,188.87	141,011.13	99.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,462,200.00	1,309,394.00	8,152,806.00	13.84
210302	Түлш, халаалт	22,450,000.00	39,522,793.00	-17,072,793.00	176.05
210303	Цэвэр, бохир ус	12,870,000.00	3,809,001.87	9,060,998.13	29.6
2105	Нормативт зардал	82,610,000.00	76,574,126.00	6,035,874.00	92.69
210502	Хоол, хүнс	82,610,000.00	76,574,126.00	6,035,874.00	92.69
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,956,000.00	17,956,000.00	0.00	100
210604	Урсгал засвар	17,956,000.00	17,956,000.00	0.00	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,773,100.00	2,773,100.00	0.00	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,773,100.00	2,773,100.00	0.00	100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,905,800.00	26,517,900.00	2,387,900.00	91.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,509,400.00	18,121,500.00	2,387,900.00	88.36
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,396,400.00	8,396,400.00	0	100
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	997,339,900.00	956,580,500.00	40,759,400.00	95.91
13	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	893,842,300.00	893,317,300.00	525,000.00	99.94
131001	Урсгал төсвөөс санхүүжих	893,842,300.00	893,317,300.00	525,000.00	99.94
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	62,738,200.00	62,738,200.00	0.00	100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	62,738,200.00	62,738,200.00	0.00	100
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	40,759,400.00	525,000.00	40,234,400.00	1.29
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	525,000.00		525,000.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	40,234,400.00	0	40,082,600.00	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	40,082,696.61	-40,082,696.61	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	86,730,464.00	-86,730,464.00	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0	100
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	25	25	0.00	100
620001	Удирдах ажилтан	11	11	0.00	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14	14	0.00	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	0.00	100
15	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	190	190	0	100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар явцад 372,375.0 төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг аж ахуйн материалын дансанд бүртгэсэн бүртгэлийг залрууллаа.

Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 1 зөрчил¹ илэрсэн бөгөөд зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүллээ. Аудитаар илэрсэн зөрчил нь материаллаг бус байх тул **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** өглөө.

3.1. Зөвлөмж

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

3.1.1. 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.

Зөвлөмжийн дагуу авч хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу 2025 оны 03 дугаар сарын 25-ны дотор, зөвлөмжийн биелэлт авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, холбогдох нотлох баримтыг 2025 оны 11 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлэхийг анхаарах

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.

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	372.3			1	372.3	1	372.3				
Дүн	1	372.3			1	372.3	1	372.3				

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
Бараа материалтай холбоотой	1						1					
Дүн	1						1					