АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2025/132/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 № 110

танай ______________-ны №______________-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ТӨВШРҮҮЛЭХ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН Б.ДАВААСҮРЭН 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 Төвшрүүлэх 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 836,286.4 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 773,959.5 мянган төгрөгийг зарцуулан, 70,334.2 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Архангай аймгийн Төвшрүүлэх сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 4 үндсэн зорилтын 83 арга

хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн бөгөөд зорилт, арга хэмжээний хэрэгжилтийг 100 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	170,914,171.35	193,420,395.67
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	102,593,812.63	70,334,175.46
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	102,593,812.63	70,334,175.46
3121	Төгрөг	102,593,812.63	70,334,175.46
31211	Төрийн сангийн харилцах	102,593,812.63	70,334,175.46
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	68,320,358.72	123,086,220.21
351	Түүхий эд материал	8,813,187.00	8,813,187.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	8,355,187.00	8,355,187.00
3513	Эм боох материал	458,000.00	458,000.00
354	Хангамжийн материал	59,507,171.72	114,273,033.21
3541	Бичиг хэргийн материал	2,135,800.00	2,170,800.00
3542	Аж ахуйн материал	42,812,772.02	103,068,633.51
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,648,300.00	123,300.00
35460	Хүнсний материал	100,500.00	100,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,809,799.70	8,809,799.70
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	263,877,901.15	284,233,661.63
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	263,877,901.15	284,233,661.63
392	Биет хөрөнгө	248,863,567.82	269,219,328.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	209,855,412.89	209,855,412.89
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,050,279.05	-77,646,649.89
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	53,673,740.00	92,046,230.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,026,767.70	-35,783,651.21
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	67,727,711.79	91,515,740.27
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,382,230.30	-43,457,947.15
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	118,438,901.00	118,438,901.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-77,573,624.38	-87,949,411.18
39217	Ном	2,200,703.57	2,200,703.57
393	Биет бус хөрөнгө	15,014,333.33	15,014,333.33
39301	Программ хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-291,666.67	-291,666.67
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,006,000.00	15,006,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	434,792,072.50	477,654,057.30
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	765,450.50	800,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	765,450.50	800,000.00
413	Өглөг	765,450.50	800,000.00
4136	Бусад өглөг	765,450.50	800,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	765,450.50	800,000.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	434,026,622.00	476,854,057.30
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	434,026,622.00	476,854,057.30
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	153,877,280.71	153,877,280.71
512	Хуримтлагдсан үр дүн	138,088,665.24	180,916,100.54
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	138,088,665.24	138,088,665.24
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	42,827,435.30
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	142,060,676.05	142,060,676.05

VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	434,792,072.50	477,654,057.30

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)	592,233,600.00	852,526,219.97
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,668,500.00	111,826,319.97
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,668,500.00	111,826,319.97
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,701,500.00	1,000,000.00
1200042	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	8,701,500.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	5,967,000.00	60,015,518.48
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Бараа материал	-	50,810,801.49
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	577,565,100.00	740,699,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	528,747,100.00	688,478,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	528,747,100.00	688,478,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,818,000.00	52,221,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,818,000.00	52,221,600.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	501,657,519.46	809,698,784.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	501,657,519.46	809,698,784.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	501,657,519.46	804,314,184.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	310,518,521.00	553,510,275.00
210101	Үндсэн цалин	231,044,120.00	373,143,754.00
210102	Нэмэгдэл	69,404,992.00	152,680,563.00
210104	Урамшуулал	10,069,409.00	27,685,958.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,282,831.01	70,607,566.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,799,165.65	47,735,085.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,428,604.73	5,506,158.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,910,080.46	3,637,529.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	634,240.38	2,705,258.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,510,739.79	11,023,535.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,743,000.00	57,746,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,650,411.00	10,032,577.00
210302	Түлш, халаалт	34,042,589.00	47,664,023.00
210303	Цэвэр, бохир ус	50,000.00	50,000.00
2105	Нормативт зардал	60,519,945.00	60,961,145.30
210502	Хоол, хүнс	60,519,945.00	60,961,145.30
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	806,100.00	-
210604	Урсгал засвар	806,100.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	843,300.00	1,282,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	843,300.00	1,282,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,112,882.45	60,205,897.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,198,297.00	17,384,639.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,415,100.00	1,016,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,499,485.45	41,804,758.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	5,384,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	5,384,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	5,384,600.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	90,576,080.54	42,827,435.30
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	90,576,080.54	42,827,435.30

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)	577,565,100.00	741,699,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	1,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	577,565,100.00	740,699,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	528,747,100.00	688,478,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	528,747,100.00	688,478,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,818,000.00	52,221,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,818,000.00	52,221,600.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	479,535,163.51	771,814,537.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	479,535,163.51	771,814,537.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	479,535,163.51	766,429,937.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	310,518,521.00	553,510,275.00
210101	Үндсэн цалин	231,044,120.00	373,143,754.00
210102	Нэмэгдэл	69,404,992.00	152,680,563.00
210104	Урамшуулал	10,069,409.00	27,685,958.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,282,831.01	70,607,566.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,799,165.65	47,735,085.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,428,604.73	5,506,158.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,910,080.46	3,637,529.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	634,240.38	2,705,258.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,510,739.79	11,023,535.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,268,000.00	52,221,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,650,411.00	10,032,577.00
210302	Түлш, халаалт	39,175,989.00	42,139,023.00
210303	Цэвэр, бохир ус	441,600.00	50,000.00
2105	Нормативт зардал	59,754,494.50	61,726,595.80
210502	Хоол, хүнс	59,754,494.50	61,726,595.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,550,000.00	-
210604	Урсгал засвар	2,550,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	843,300.00	1,781,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	843,300.00	1,781,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,318,017.00	26,582,199.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,788,117.00	21,197,599.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,529,900.00	5,384,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	5,384,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	5,384,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	5,384,600.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	98,029,936.49	-30,114,637.17
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	2,145,000.00

	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,145,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	685,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	1,460,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	-2,145,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	98,029,936.49	(32,259,637.17)
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		102,593,812.63
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	102,593,812.63	70,334,175.46

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	153,877,280.71	142,060,676.05	138,088,665.24	434,026,622.00
9	Тайлант үеийн үр дүн			42,827,435.30	42,827,435.30
10	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	153,877,280.71	142,060,676.05	180,916,100.54	476,854,057.30

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	836,286,400.00	773,959,537.17	62,326,862.83	92.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	836,286,400.00	773,959,537.17	62,326,862.83	92.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	830,901,800.00	768,574,937.17	62,326,862.83	92.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	606,287,400.00	553,510,275.00	52,777,125.00	91.3
210101	Үндсэн цалин	416,491,600.00	373,143,754.00	43,347,846.00	89.59
210102	Нэмэгдэл	175,352,400.00	152,680,563.00	22,671,837.00	87.07
210104	Урамшуулал	14,443,400.00	27,685,958.00	-13,242,558.00	191.69
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,909,000.00	70,607,566.77	2,301,433.23	96.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,579,200.00	47,735,085.53	1,844,114.47	96.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,831,500.00	5,506,158.31	325,341.69	94.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,916,400.00	3,637,529.58	-721,129.58	124.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,916,400.00	2,705,258.03	211,141.97	92.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,665,500.00	11,023,535.32	641,964.68	94.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,221,600.00	52,221,600.00		100
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,569,500.00	10,032,577.00	-1,463,077.00	117.07
210302	Түлш, халаалт	41,852,100.00	42,139,023.00	-286,923.00	100.69
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	50,000.00	1,750,000.00	2.78
2104	Хангамж, бараа материалын зардал				
2105	Нормативт зардал	67,383,000.00	61,726,595.80	5,656,404.20	91.61
210502	Хоол, хүнс	67,383,000.00	61,726,595.80	5,656,404.20	91.61
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,781,700.00	1,781,700.00	-	100

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,781,700.00	1,781,700.00	-	100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,319,100.00	28,727,199.60	1,591,900.40	94.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,934,500.00	23,342,599.60	1,591,900.40	93.62
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,384,600.00	5,384,600.00		100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,384,600.00	5,384,600.00		100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,384,600.00	5,384,600.00		100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,384,600.00	5,384,600.00		100
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	836,286,400.00	741,699,900.00	94,586,500.00	88.69
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	688,478,300.00	688,478,300.00		100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	688,478,300.00	688,478,300.00		100
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	52,221,600.00	52,221,600.00		100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	52,221,600.00	52,221,600.00		100
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	95,586,500.00	1,000,000.00	94,586,500.00	1.05
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00		100
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	94,586,500.00		94,586,500.00	
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		102,593,812.63	-102,593,812.63	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		70,334,175.46	-70,334,175.46	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		100
3	Төсвийн байгууллага	1	1		100
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	30	30		100
6	Удирдах ажилтан	1	1		100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа[1] илрээгүй харин залруулагдаагүй 4,589.8 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрч, 2 албан шаардлага, 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

Аудитаар илэрсэн зөрчил нь гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 9,408.2 мянган төгрөгөөс бага байх тул **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** өглөө.

3.1. Албан шаардлага

3.1.1. Бараа материалын дансны аж ахуйн материалын дансанд 2023 оны тайлан, балансад бүртгэгдсэн 3 нэр төрлийн 347.5 мянган төгрөгийн, 2024 оны орлого авсан 8 нэр төрлийн 3,442.3 мянган төгрөгийн, нийт 3,789.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг буруу ангилан бүртгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 -т 'Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх үр, дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах' гэж заасныг зөрчсөн байна.

__Шийдвэрлэсэн нь:__ Зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага хүргүүллээ.

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

3.1.2. Тайлант онд харилцагч байгууллагуудтай тухай бүр тооцоо нийлж, өр төлбөрийг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүйгээс оны эцэст 800.0 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 6.4.8-д "Төсвийг зохистой удирдаж, авлага өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага хүргүүллээ.

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
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 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 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 материалын данстай холбоотой	1	3,789.8	-	-	1	3,789.8						
Өр төлбөрийн данстай холбоотой	1	800.0			1	800.0						
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	1						1					
Нийт дүн	**4**	**4,589.8**				**4,589.8**	**2**					