АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2025/136/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 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 № 114

танай ________-ны №________-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ХАШААТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ З.ЧАНЦАЛДУЛАМ 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 Хашаат 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 хүрээнд нийт 8 арга хэмжээнд төсвөөс 752,879.4 манган төгрөгийн санхүүжүүлт авч, гүйцэтгэл 77.5 хувь буюу 583,915.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 180,117.8 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэглэдтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Архангай аймгийн Хашаат сумын хүүхдийн цэцэрлэг нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 13 үндсэн зорилтын 42 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн бөгөөд дэвшүүлсэн зорилт, арга хэмжээний хэрэгжилтийг 90.0 хувьтай 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 /**

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	128,555,799.46	207,425,773.50
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	104,992,749.46	180,117,873.50
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	104,992,749.46	180,117,873.50
3121	Төгрөг	104,992,749.46	180,117,873.50
31211	Төрийн сангийн харилцах	104,992,749.46	180,117,873.50
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	23,563,050.00	27,307,900.00
351	Түүхий эд материал	4,105,500.00	3,943,500.00
3513	Эм боох материал	4,105,500.00	3,943,500.00
354	Хангамжийн материал	19,457,550.00	23,364,400.00
3541	Бичиг хэргийн материал	1,661,950.00	3,210,200.00
3542	Аж ахуйн материал	14,822,050.00	18,106,550.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	2,052,000.00	
3545	Барилгын засварын материал		1,690,000.00
3546	Хүнсний материал	921,550.00	357,650.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	310,601,342.94	318,567,111.54
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	310,601,342.94	318,567,111.54
392	Биет хөрөнгө	303,713,342.94	311,679,111.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	266,996,107.41	266,996,107.41
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,374,513.46	-40,400,726.82
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	41,525,500.00	67,877,740.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,009,351.89	-22,547,801.69
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,895,666.84	40,073,666.84
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,025,698.12	-26,196,601.52
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	30,260,000.00	30,260,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,233,904.84	-7,062,809.68
39217	Ном	2,679,537.00	2,679,537.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,888,000.00	6,888,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,888,000.00	6,888,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	439,157,142.40	525,992,885.04
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	12,000.00	144,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	12,000.00	144,000.00
413	Өглөг	12,000.00	144,000.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		72,000.00
4136	Бусад өглөг	12,000.00	72,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	12,000.00	72,000.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	439,145,142.40	525,848,885.04
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	439,145,142.40	525,848,885.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	117,979,856.32	117,979,856.32
51101	Өмч: - төрийн	117,979,856.32	117,979,856.32
512	Хуримтлагдсан үр дүн	141,457,996.81	228,161,739.45
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	141,457,996.81	141,457,996.81

5122	Тайлант үеийн үр дүн		86,703,742.64
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	179,707,289.27	179,707,289.27
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	439,157,142.40	525,992,885.04

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	540,417,300.00	682,013,540.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	22,071,000.00	20,710,240.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,071,000.00	20,710,240.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	22,071,000.00	20,710,240.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	518,346,300.00	661,303,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	495,757,600.00	633,942,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	495,757,600.00	633,942,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	22,588,700.00	27,361,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,588,700.00	27,361,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	441,603,756.46	595,309,797.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	441,603,756.46	595,309,797.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	434,110,675.68	593,047,444.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	304,668,640.66	431,812,874.45
210101	Үндсэн цалин	230,272,088.79	294,924,878.71
210102	Нэмэгдэл	60,234,037.50	113,066,769.59
210104	Урамшуулал	14,162,514.37	23,821,226.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,134,829.71	52,927,101.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,107,326.99	36,476,202.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,065,787.89	4,250,373.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,452,630.31	2,197,648.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	588,602.32	2,017,283.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,920,482.20	7,985,593.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,711,919.22	21,208,646.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,941,178.22	4,307,505.87
210302	Түлш, халаалт	7,669,500.00	16,799,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	101,241.00	101,241.00
2105	Нормативт зардал	42,875,430.00	46,866,800.00
210502	Хоол, хүнс	42,875,430.00	46,866,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,599,500.00	4,252,000.00
210604	Урсгал засвар	2,599,500.00	4,252,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	550,000.00	1,648,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	550,000.00	1,648,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,570,356.09	34,331,621.40

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,203,900.00	13,768,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,663,510.00	1,998,750.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,702,946.09	18,564,471.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,493,080.78	2,262,353.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,392,900.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,392,900.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,100,180.78	2,262,353.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,100,180.78	2,262,353.13
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	98,813,543.54	86,703,742.64
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	342,245.01	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	342,245.01	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-342,245.01	
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	98,471,298.53	86,703,742.64

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	518,346,300.00	661,303,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	518,346,300.00	661,303,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	495,757,600.00	633,942,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	495,757,600.00	633,942,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	22,588,700.00	27,361,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,588,700.00	27,361,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	436,141,070.37	580,358,175.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	436,141,070.37	580,358,175.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	428,647,989.59	578,095,822.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	304,668,640.66	431,812,874.45
210101	Үндсэн цалин	230,272,088.79	294,924,878.71
210102	Нэмэгдэл	60,234,037.50	113,066,769.59
210104	Урамшуулал	14,162,514.37	23,821,226.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,134,829.71	52,927,101.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,107,326.99	36,476,202.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,065,787.89	4,250,373.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,452,630.31	2,197,648.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	588,602.32	2,017,283.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,920,482.20	7,985,593.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,581,119.22	19,156,646.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,941,178.22	4,307,505.87
210302	Түлш, халаалт	14,538,700.00	14,747,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	101,241.00	101,241.00

2105	Нормативт зардал	44,190,200.00	46,230,900.00
210502	Хоол, хүнс	44,190,200.00	46,230,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,907,400.00	5,942,000.00
210604	Урсгал засвар	2,907,400.00	5,942,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	610,000.00	1,648,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	610,000.00	1,648,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,555,800.00	20,377,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,067,550.00	17,521,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,488,250.00	2,856,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,493,080.78	2,262,353.13
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,100,180.78	2,262,353.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,100,180.78	2,262,353.13
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	82,205,229.63	80,945,124.04
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,901,000.00	5,820,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	2,901,000.00	5,820,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		5,820,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-2,901,000.00	-5,820,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	79,304,229.63	75,125,124.04
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		104,992,749.46
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		180,117,873.50

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
10	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	117,979,856.32	179,707,289.27	141,457,996.81	439,145,142.40
17	Тайлант үеийн үр дүн			86,703,742.64	86,703,742.64
19	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	117,979,856.32	179,707,289.27	228,161,739.45	525,848,885.04

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	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	752,879,400.00	583,915,822.83	168,963,577.17	77.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	752,879,400.00	583,915,822.83	168,963,577.17	77.56

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	752,879,400.00	583,915,822.83	168,963,577.17	77.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	573,646,000.00	431,812,874.45	141,833,125.55	75.28
210101	Үндсэн цалин	400,266,200.00	294,924,878.71	105,341,321.29	73.68
210102	Нэмэгдэл	164,167,700.00	113,066,769.59	51,100,930.41	68.87
210104	Урамшуулал	9,212,100.00	23,821,226.15	-14,609,126.15	258.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,030,600.00	52,927,101.51	13,103,498.49	80.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,902,400.00	36,476,202.45	8,426,197.55	81.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,281,000.00	4,250,373.92	1,030,626.08	80.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,641,100.00	2,197,648.59	443,451.41	83.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,641,100.00	2,017,283.11	623,816.89	76.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,565,000.00	7,985,593.44	2,579,406.56	75.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,411,000.00	19,156,646.87	2,254,353.13	89.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,665,200.00	4,307,505.87	1,357,694.13	76.03
210302	Түлш, халаалт	15,455,800.00	14,747,900.00	707,900.00	95.42
210303	Цэвэр, бохир ус	290,000.00	101,241.00	188,759.00	34.91
2105	Нормативт зардал	52,608,100.00	46,230,900.00	6,377,200.00	87.88
210502	Хоол, хүнс	52,608,100.00	46,230,900.00	6,377,200.00	87.88
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,950,000.00	5,942,000.00	8,000.00	99.87
210604	Урсгал засвар	5,950,000.00	5,942,000.00	8,000.00	99.87
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,912,600.00	1,648,400.00	264,200.00	86.19
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,912,600.00	1,648,400.00	264,200.00	86.19
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,321,100.00	26,197,900.00	5,123,200.00	83.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,725,800.00	20,661,900.00	5,063,900.00	80.32
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,595,300.00	5,536,000.00	59,300.00	98.94
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	752,879,400.00	659,040,946.87	93,838,453.13	87.54
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	633,942,300.00	633,942,300.00		100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	633,942,300.00	633,942,300.00		100
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	27,361,000.00	25,098,646.87	2,262,353.13	91.73
132001	Орон нутгийн төсвөөс	27,361,000.00	25,098,646.87	2,262,353.13	91.73
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	91,576,100.00		91,576,100.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	91,576,100.00		91,576,100.00	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		104,992,749.46	-104,992,749.46	

31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		180,117,873.50	-180,117,873.50	
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		100
3	Төсвийн байгууллага	1	1		100
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	20.5	20.5		100
6	Удирдах ажилтан	1	1		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	9.5	9.5		100
8	Үйлчлэх ажилтан	7	7		100
9	Гэрээт ажилтан	3	3		100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар явцад залруулгагүй харин Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 4 зөрчил[1] илэрсэн бөгөөд зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж, 1 албан шаардлага, 1 төлбөрийн акт хүргүүллээ. Аудитаар илэрсэн зөрчил нь гүйцэтгэлийн материаллаг байдлаас бага байх тул **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Тайлант онд өндөр насны тэтгэвэрт гарсан 2 албан хаагчийг үндсэн ажилтнаар ажиллуулж, нийт 262,058 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 буцаан төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Тайлант онд 10 нэр төрлийн 4,480,000 төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансны ахуйн материалын дансанд буруу бүртгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална”, 5.1.-т “үнэн зөв байх”, 5.1.5-д “хэмжигдэхүйц байх”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 1-д “Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмнө хариуцна” 73 дугаар зүйлийн 2-т “Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана” гэж заасныг зөчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгах албан шаардлага хүргүүллээ.

3.3. Зөвлөмж

3.3.1 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 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.

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

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.

3.3.2 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.

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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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
Цалинтай холбоотой	1	262.0	1	262.0	-	-						
Бараа материал, үндсэн хөрөнгө	1	4,480.0			1	4,480.0						
Хүүхдийн хичээлийн хэрэглэл, сургалтын болон ахуйн хэрэгслийн орлого, зардлын бүртгэл тайлантай холбоотой.	1						1					
Санхүүгийн программ	1						1					
Нийт дүн	**4**	**4,742**	**1**	**4,742**	**1**		**2**					