БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Баян-агт сумын хүүхдийн цэцэрлэг 2025 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2026/144/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2026 он	Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Батцогт Утас 70342580 Цахим хаяг: Battsogtd@audit.gov.mn Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn “Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын захирал:Д.Мягмарсүрэн Утас: 99030170 Цахим хаяг: dalaivan.et@gmail.com “Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн Утас: 99921600 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа..
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин..
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал..
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....
4. Аудитын тайлан..
4.1 Ерөнхий зүйл ....
4.2 Материаллаг байдал ....
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт...
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн Өмчийн Бодлого Зохицуулалтын Газар
ЗДТГ	Засаг Даргын Тамгын Газар

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант, 5-р баг, Булган сум, Булган аймаг,
63082, Утас/Факс:7034-2580
Цахим шуудан:bulgan@audit.gov.mn

2026.02.24. № 215

танай ____________ ны № ____________ т

БАЯН-АГТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.БЯМБАСҮРЭН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баян агт сумын цэцэрлэгийн 2025 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.

Баян-Агт сумын цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Баян-Агт сумын цэцэрлэг нь 2025 онд үндсэн бүлгийн 115, явуулын 5 багийн 26, нүүдлийн цэцэрлэг 3 багт 75 хүүхэдтэй , нийт 216 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулан гүйцэтгэлээр санхүүжсэн. Тайлант онд Булган аймгийн ЗДТГ-аас 5,990.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө 1,300.0 мянган төгрөгийн бараа материал, орон нутгийн хөгжлийн сангаас 3,000.0 мянган төгрөгийн бараа материал, орон нутгийн иргэдийн хөрөнгө оруулалтаас 3,000.0 мянган төгрөгийн бараа материал 7,780.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж үндсэн хөрөнгөнд үнэ төлбөргүй авч санхүүгийн тайланд тусгасан.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн 238 дугаар тогтоолоор “Цалин хөлс шинэчлэн батлах тухай” төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоосон байна.

Боловсролын ерөнхий газрын 2025 оны 01 сарын 23-ны 1/383 албан тоотоор 2024-2025 оны хичээлийн жилд сургалтын хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх хэвийн үйл ажиллагааг хангахтай холбоотойгоор 2025 оны батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах, төсвийн хөрөнгийн ашиглалтын үр дүнг сайжруулах,

G326050254

зөв зохистой удирдах, өр, авлага үүсгэхгүй байх зарчмыг баримтлан ажиллахыг чиглэл болгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр нийт 5 зорилтын хүрээнд 80 арга хэмжээ хэрэгжүүлж ажиллан 87 хувьтай дүгнүүлсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 илэрхийлллээс 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 Д.БАТЦОГТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**237,083,904.58**	**115,772,492.08**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	155,241,256.52	25,605,831.42
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	155,241,256.52	105,832,240.16
3121	**Төгрөг**	155,241,256.52	105,832,240.16
31211	Төрийн сангийн харилцах	155,241,256.52	105,832,240.16
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	79,342,648.06	89,644,660.66
354	**Хангамжийн материал**	79,342,648.06	89,644,660.66
35410	Бичиг хэргийн материал	5,180,116.0-	4,431,216.00
35420	Аж ахуйн материал	64,150,923:.26	78,679,043.26
35460	Хүнсний материал	10,011,608.00	6,534,401.40
35470	Бусад хангамжийн материал	-	778,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**383,842,353.96**	**356,029,236.66**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	383,842,353.96	356,029,236.66
392	**Биет хөрөнгө**	374,056,478.96	346,243,361.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	337,830,000.00	337,830,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,618,829.38)	(87,166,123.4)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	66,355,352.008	58,025,107.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,284,496.90)	(25,010,444.74)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	62,362,809.25	41,931,945.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,161,078.07)	(19,286,657.91)
39217	Ном	2,550,558.0	892,661.00.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	9,785,875.00	9,785,875.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(928,125,00)	(150,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,364,000.00	9,364,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**620,926,258.54**	**471,801,798.74**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**		**499,100.00-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**		499,100.00-
413	**Өглөг**		499,100.00-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**620,926,258.54**	**471,302,628.74**
1	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	620,926,258.54	471,302,628.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	95,616,502.48	95,616,502.48
51101	Өмч: - төрийн		
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(171,033,303.28)	21,409,673.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(171,033,303.28)	(171,033,303.28)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	149,623,629.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	116,601,791.41	114,109,774.93
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**620,926,258.54**	**471,801,798.74**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**768,352,900.00**	**697,322,300.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**768,352,900.00**	**697,322,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	700,809,000.00	624,128,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	700,809,000.00	624,128,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	67,543,900.00	73,194,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	67,543,900.00	73,194,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**691,675,971.50**	**880,031,896.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**691,675,971.50**	**880,031,896.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	691,207,256.94	880,031,876.81
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	448,241,373.20	592,777,392.65
210101	Үндсэн цалин	295,718,449.55	377,195,768.94
210102	Нэмэгдэл	125,942,998.43	177,900,681.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	15,235,961.00
210104	Урамшуулал	20,326,998.96	22,444,981.10
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,252,926.26	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,717,775.08	72,094,138.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,260,922.26	49,826,442.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,511,478.41	5,568,099.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,191,429.02	2,785,049.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,008,420.57	2,785,049.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,745,524.82	11,129,497.86
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	62,772,644.24	69,475,730.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,011,985.44	6,099,179.11
210302	Түлш, халаалт	56,440,658.80	59,622,522.40
210303	Цэвэр, бохир ус	2,320,000.00	3,754,028.80
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,753,413.78	4,023,087.00
210404	Ном, хэвлэл	-	1,657,897.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	11,753,413.78	2,365,190.00
2105	**Нормативт зардал**	59,041,449.60	64,349,821.40
210502	Хоол, хүнс	59,041,449.60	64,349,821.40
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,996,300.00	2,458,650.00
210604	Урсгал засвар	3,996,300.00	2,458,650.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,840,700.00	1,882,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,840,700.00	1,882,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	49,843,601.04	72,970,557.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,844,616.00	19,136,480.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,098,933.00	9,756,890.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,900,052.04	44,077,187.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	468,714.56	19.69
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	468,714.56	19.69
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	468,714.56	19.69
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**76,676,928.50**	**(182,709,596.50)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	26,094,987.13	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,736,131.29	-

225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	24,358,855.84	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(26,094,987.13)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**50,581,941.37**	**(182,709,596.50)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**768,352,900.00**	**697,322,300.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**768,352,900.00**	**697,322,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	700,809,000.00	624,128,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	700,809,000.00	624,128,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	67,543,900.00	73,194,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	67,543,900.00	73,194,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**661,170,605.28**	**825,807,725.10**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**661,170,605.28**	**825,807,725.10**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**660,701,890.72**	**825,807,705.41**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	448,288,130.20	593,299,392.65
210101	Үндсэн цалин	287,322,786.25	372,555,282.94
210102	Нэмэгдэл	132,093,945.56	182,388,167.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	15,910,961.00
210104	Урамшуулал	23,753,688.50	22,444,981.10
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,117,709.89	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	56,217,775.08	69,594,138.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,372,510.44	47,326,442.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,511,478.41	5,568,099.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,184,884.75	2,785,049.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,093,197.06	2,785,049.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,055,704.42	11,129,497.86
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	63,075,885.44	69,475,730.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,011,985.44	6,099,179.11
210302	Түлш, халаалт	56,743,900.00	59,622,522.40
210303	Цэвэр, бохир ус	2,320,000.00	3,754,028.80
2105	**Нормативт зардал**	45,269,100.00	60,872,614.00
210502	Хоол, хүнс	45,269,100.00	60,872,614.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,999,300.00	3,718,350.00
210604	Урсгал засвар	3,999,300.00	3,718,350.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,840,700.00	2,952,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,840,700.00	2,952,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	42,011,000.00	25,894,980.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,635,200.00	20,843,830.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,375,800.00	5,051,150.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**468,714.56**	**19.69**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	468,714.56	19.69
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	468,714.56	19.69
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**107,182,294.72**	**(128,485,425.10)**

5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,762,000.00**	**1,150,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,762,000.00**	**1,150,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,762,000.00	1,150,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	528,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	2,234,000.00	1,150,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(2,762,000.00)**	**(1,150,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	104,420,294.72	(129,635,425.10)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		155,241,256.52
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	155,241,256.52	25,605,831.42

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	95,616,502.48	354,276,452.78	171,033,303.28	620,926,258.54
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**95,616,502.48**	**354,276,452.78**	**171,033,303.28**	620,926,258.54
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(149,623,629.80)	(149,623,629.80)
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**95,616,502.48**	**354,276,452.78**	**21,409,673.48**	471,302,628.74
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**95,616,502.48**	**354,276,452.78**	**21,409,673.48**	471,302,628.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**95,616,502.48**	**354,276,452.78**	**21,409,673.48**	471,302,628.74
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(149,623,629.80)	(149,623,629.80)
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**95,616,502.48**	**354,276,452.78**	**(128,213,956.32)**	321,678,998.94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	847,460,600.00	826,957,705.41
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	847,460,600.00	825,807,705.41
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	847,460,600.00	825,807,705.41
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	602,034,500.00	593,299,392.65
210101	Үндсэн цалин	388,075,100.00	377,717,768.94
210102	Нэмэгдэл	204,975,100.00	177,900,681.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	15,235,961.00
210104	Урамшуулал	8,984,300.00	22,444,981.10

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	74,870,300.00	69,594,138.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,788,800.00	47,326,442.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,020,400.00	5,568,099.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,010,200.00	2,785,049.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,010,200.00	2,785,049.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,040,700.00	11,129,497.86
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	72,189,100.00	69,475,730.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,000,000.00	6,099,179.11
210302	Түлш, халаалт	60,064,100.00	59,622,522.40
210303	Цэвэр, бохир ус	4,125,000.00	3,754,028.80
2105	**Нормативт зардал**	65,258,600.00	60,872,614.00
210502	Хоол, хүнс	65,258,600.00	60,872,614.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,000,000.00	3,718,350.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,718,350.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,953,000.00	2,952,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,953,000.00	2,952,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,155,100.00	25,894,980.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,102,300.00	20,843,830.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,052,800.00	5,051,150.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	1,150,000.00
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	1,150,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	1,150,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	697,322,300.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	624,128,200.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	624,128,200.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	73,194,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	73,194,100.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		155,241,256.52
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		25,605,831.42

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,567.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 320.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 1,247.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, материаллаг бус зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлсэн байна.

5.1 Төлбөрийн акт

- *Илрүүлэлт:* Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2025 оны 12 сарын 21-ний өдрийн А/35 тоот тушаалаар туслах багш Хандсүрэнд 320.7 мянган төгрөгийн урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох” Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2.2-д "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна" гэж заасныг зөрчсөн байна

5.2 Албан шаардлага

- Тус цэцэрлэгийн бүлгийн багш Б.Үүрийнтуяа хөдөлмөр аюулгүй байдлын ажилтны албан тушаалыг 2 сар хавсран гүйцэтгэж 1 247.2 мянган төгрөгийн цалин авсан нь Хөдөлмөрийн аюулгүй байдлын тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.2."Ажил олгогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний онцлог, ажлын байрны эрсдэлийн түвшин, ажилтны тоог харгалзан хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн асуудал хариуцсан бүтэц болон ажилтан, зөвлөл ажиллуулна". 27 дугаар зүйлийн 27.4."Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, эрүүл ахуйн асуудал хариуцсан ажилтнаар инженер, техникийн болон эрүүл ахуйн боловсролтой, мэргэшсэн хүнийг ажиллуулна". гэсэн заалт зөрчигдсөн байна.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Шилэн данстай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>: Шилэн дансанд 11 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээллэсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1."мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3."тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" зарчимууд заалтуудыг зөрчиж байна.

***<u>Өгсөн зөвлөмж</u>*:**

Холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан ажиллах

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5.Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад 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 заасны дагуу аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж ажиллах ажлын төлөвлөгөөг боловсруулан 2025 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 6 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

<table>
<tr><th rowspan="3"></th><th colspan="2" rowspan="2">Нийт зөрчил</th><th colspan="10">Үүнээс</th></tr>
<tr><th colspan="2">Төлбөрийн акт</th><th colspan="2">Албан шаардлага</th><th colspan="2">Зөвлөмж</th><th colspan="2">Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага</th><th colspan="2">Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал</th></tr>
<tr><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Албан тушаалтны тоо</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th></tr>
<tr><td>320.7 мянган төгрөгийн урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон</td><td>1</td><td>320.7</td><td>1</td><td>320.7</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>хөдөлмөр аюулгүй байдлын ажилтны албан тушаалыг 2 сар хавсран гүйцэтгэж 1 247.2 мянган төгрөгийн цалин авсан</td><td>1</td><td>1,247.2</td><td></td><td></td><td>1</td><td>1,247.2</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Дүн</td><td>2</td><td>1,567.9</td><td>1</td><td>320.7</td><td>1</td><td>1,247.2</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
11 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээллэсэн	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**