

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2026/118/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Булган аймаг

2026 он

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Д.Батцогт

Утас: 70342716 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

“Шинжлэн Магадлахуй ЭЗШ Аудит” ХХК-ийн захирал: С.Оргил

Утас: 99197346 Цахим хаяг: info@shinjenmagadlakhui-audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5-11
3. АУДИТЫН ТАЙЛАН	111-12
3.1 Ерөнхий зүйл	112
3.2 Материаллаг байдал.....	112
3.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	112
3.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	
3.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	123
3.5 Завсрын аудит.....	134
3.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	13
4. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	144
5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
МУЗГ	Монгол Улсын Засгийн газар
МУЕА	Монгол Улсын ерөнхий аудитор
БЕГ	Боловсролын ерөнхий газар
БГ	Боловсролын газар
СХДАГ	Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар
СӨБ	Сургуулийн өмнөх боловсрол

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

1026.02.24 № 196

танай _____ ны № _____ т

БУЛГАН СУМЫН 4 ДҮГЭЭР
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ П.АРИУНАА 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 Булган аймгийн 4 дүгээр хүүхдийн 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.

Булган сумын 4 дүгээр хүүхдийн 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

Булган сумын 4 дүгээр хүүхдийн цэцэрлэг нь 2025 онд 252 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулж үүнээс 252 хүүхэд үндсэн цэцэрлэгт хамрагдаж гүйцэтгэлээр санхүүжсэн.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаахаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Булган аймгийн Булган сумын хүүхдийн 4 цэцэрлэгийн эрхлэгч Булган аймгийн боловсролын газрын даргатай 2025 онд байгуулсан гүйцэтгэлгээний төлөвлөгөө нь 4 хөтөлбөр, 38 арга хэмжээний хүрээнд 100 хувиар үнэлэгдсэн байна.

6326050212

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



Д.БАТЦОГТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	167,745,418.76	141,466,173.91
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	83,417,110.86	13,146,954.91
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	83,417,110.86	13,146,954.91
3121	Төгрөг	83,417,110.86	13,146,954.91
31211	Төрийн сангийн харилцах	83,417,110.86	13,146,954.91
33	АВЛАГА	380,008.90	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	380,008.90	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	83,948,299.00	128,319,219.00
351	Түүхий эд материал	19,515,089.00	47,148,189.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	19,515,089.00	47,148,189.00
354	Хангамжийн материал	64,433,210.00	81,171,030.00
35410	Бичиг хэргийн материал	422,600.00	1,055,924.00
35420	Аж ахуйн материал	5,415,900.00	7,838,850.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,660,000.00	5,660,000.00
35450	Барилгын засварын материал	120,000.00	-
35460	Хүнсний материал	9,645,710.00	13,941,486.00
35470	Бусад хангамжийн материал	43,169,000.00	52,674,770.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	198,477,504.22	4,822,531,285.06
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	198,477,504.22	4,822,531,285.06
392	Биет хөрөнгө	165,127,504.22	4,789,181,285.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	-	4,238,210,718.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(17,659,211.34)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	139,887,101.00	157,675,801.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,439,072.49)	(63,108,360.91)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,539,973.30	92,874,133.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,197,475.37)	(22,110,270.34)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	-	162,317,998.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(5,072,437.41)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,352,000.00	250,766,586.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,022.22)	(4,713,671.24)
393	Биет бус хөрөнгө	33,350,000.00	33,350,000.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,350,000.00)	(1,350,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	33,350,000.00	33,350,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	366,222,922.98	4,963,997,458.97
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,928,320.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,928,320.00
413	Өглөг	-	1,928,320.00
4136	Бусад өглөг	-	1,928,320.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	1,928,320.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	366,222,922.98	4,962,069,138.97
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	366,222,922.98	4,962,069,138.97

Булган аймгийн Булган сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	76,649,075.00	76,649,075.00
51101	Өмч: - төрийн	76,649,075.00	76,649,075.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	200,556,287.61	4,796,402,503.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	200,556,287.61	200,556,287.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	4,595,846,215.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	89,017,560.37	89,017,560.37
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>366,222,922.98</u>	<u>4,963,997,458.97</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	929,925,300.00	6,274,965,202.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,485,500.00	4,709,269,502.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	4,708,106,502.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө		4,657,495,302.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал		50,611,200.00
122	Тусламжийн орлого	1,485,500.00	1,163,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,485,500.00	1,163,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	928,439,800.00	1,565,695,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	810,339,800.00	1,248,287,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	810,339,800.00	1,248,287,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	40,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	40,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	118,100,000.00	277,408,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	118,100,000.00	277,408,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	913,438,923.39	1,679,118,986.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	913,438,923.39	1,679,118,986.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	906,398,106.90	1,666,529,339.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	598,882,378.40	1,033,325,807.55
210101	Үндсэн цалин	396,922,486.00	654,166,054.99
210102	Нэмэгдэл	168,978,234.00	279,103,783.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	33,625,000.00
210104	Урамшуулал	32,981,658.40	66,430,969.21
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,397,430.24	128,898,787.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,504,317.54	87,651,175.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,991,900.00	10,311,902.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,996,000.00	5,155,951.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,996,000.00	5,155,951.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,909,212.70	20,623,805.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,259,183.51	264,076,053.29

Булган аймгийн Булган сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210301	Гэрэл, цахилгаан	7,141,393.35	15,856,785.29
210302	Түлш, халаалт	59,246,381.30	233,408,736.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,871,408.86	14,810,532.00
210304	Байрны түрээс	18,000,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,135,000.00	-
210408	Бараа материал акалсны зардал	7,135,000.00	-
2105	Нормативт зардал	65,321,094.00	114,134,494.00
210502	Хоол, хүнс	65,321,094.00	114,134,494.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,800,000.00	7,000,100.00
210604	Урсгал засвар	16,800,000.00	7,000,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	494,000.00	1,696,340.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	494,000.00	1,696,340.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,109,020.75	117,397,757.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,382,633.30	34,549,079.96
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,897,400.00	18,972,296.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,828,987.45	63,876,381.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,040,816.49	12,589,646.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	6,257,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	6,257,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,040,816.49	6,332,646.71
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,040,816.49	6,332,646.71
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>16,486,376.61</u>	<u>4,595,846,215.99</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>16,486,376.61</u>	<u>4,595,846,215.99</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгаар болсон

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	928,439,800.00	1,565,695,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	928,439,800.00	1,565,695,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	810,339,800.00	1,248,287,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	810,339,800.00	1,248,287,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	40,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	40,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	118,100,000.00	277,408,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	118,100,000.00	277,408,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	896,574,637.54	1,606,557,995.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	896,574,637.54	1,606,557,995.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	889,533,821.05	1,593,968,349.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	599,187,800.00	1,033,020,385.95
210101	Үндсэн цалин	396,922,486.00	648,516,197.39
210102	Нэмэгдэл	168,978,234.00	279,103,783.35

Булган аймгийн Булган сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	33,625,000.00
210104	Урамшуулал	33,287,080.00	71,775,405.21
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,472,017.54	128,824,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,504,317.54	87,387,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,991,900.00	10,359,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,996,000.00	5,179,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,996,000.00	5,179,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,983,800.00	20,718,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,259,183.51	264,076,053.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,095,404.65	15,856,785.29
210302	Түлш, халаалт	59,263,096.00	233,408,736.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,900,682.86	14,810,532.00
210304	Байрны түрээс	18,000,000.00	-
2105	Нормативт зардал	65,292,920.00	116,527,970.00
210502	Хоол, хүнс	65,292,920.00	116,527,970.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,800,000.00	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	16,800,000.00	7,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	494,000.00	1,865,340.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	494,000.00	1,865,340.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,027,900.00	42,654,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,982,000.00	34,593,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,045,900.00	8,061,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,040,816.49	12,589,646.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	6,257,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	6,257,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,040,816.49	6,332,646.71
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,040,816.49	6,332,646.71
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	31,865,162.46	(40,862,295.95)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,438,800.00	29,407,860.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,438,800.00	29,407,860.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,438,800.00	29,407,860.00
222001	Тоног төхөөрөмж	2,438,800.00	29,407,860.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(2,438,800.00)	(29,407,860.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	29,426,362.46	(70,270,155.95)
9	<u>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</u>		<u>83,417,110.86</u>
10	<u>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>83,417,110.86</u>	<u>13,146,954.91</u>

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Булган аймгийн Булган сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	76,649,075.00	89,017,560.37	(9,082,276.30)	156,584,359.07
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	76,649,075.00	89,017,560.37	(9,082,276.30)	156,584,359.07
3	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	209,638,563.91	209,638,563.91
4	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	76,649,075.00	89,017,560.37	200,556,287.61	366,222,922.98
5	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	76,649,075.00	89,017,560.37	200,556,287.61	366,222,922.98
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	76,649,075.00	89,017,560.37	200,556,287.61	366,222,922.98
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	4,595,846,215.99	4,595,846,215.99
8	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	76,649,075.00	89,017,560.37	4,796,402,503.60	4,962,069,138.97

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/Төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО	1,647,622,600.00	1,565,695,700.00	(81,926,900.00)	95.03
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,370,213,900.00	1,288,287,000.00	(81,926,900.00)	94.02
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,370,213,900.00	1,248,287,000.00	(121,926,900.00)	91.10
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	40,000,000.00	40,000,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	40,000,000.00	40,000,000.00	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	277,408,700.00	277,408,700.00	-	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	277,408,700.00	277,408,700.00	-	100.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,647,622,600.00	1,565,695,700.00	(81,926,900.00)	95.03

Булган аймгийн Булган сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,647,622,600.00	1,606,557,995.95	(41,064,604.05)	97.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,641,365,600.00	1,593,968,349.24	(47,397,250.76)	97.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,035,918,400.00	1,033,020,385.95	(2,898,014.05)	99.72
210101	Үндсэн цалин	697,234,300.00	648,516,197.39	(48,718,102.61)	93.01
210102	Нэмэгдэл	298,118,700.00	279,103,783.35	(19,014,916.65)	93.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		33,625,000.00	33,625,000.00	
210104	Урамшуулал	40,565,400.00	71,775,405.21	31,210,005.21	176.94
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	128,824,200.00	128,824,200.00	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,387,400.00	87,387,400.00	-	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,359,200.00	10,359,200.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,179,600.00	5,179,600.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,179,600.00	5,179,600.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,718,400.00	20,718,400.00	-	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	270,408,700.00	264,076,053.29	(6,332,646.71)	97.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,760,000.00	15,856,785.29	(3,903,214.71)	80.25
210302	Түлш, халаалт	233,408,100.00	233,408,736.00	636.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	17,240,600.00	14,810,532.00	(2,430,068.00)	85.90
2105	Нормативт зардал	125,283,300.00	116,527,970.00	(8,755,330.00)	93.01
210502	Хоол, хүнс	125,283,300.00	116,527,970.00	(8,755,330.00)	93.01
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,000,000.00	7,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	7,000,000.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,363,200.00	1,865,340.00	(2,497,860.00)	42.75
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,363,200.00	1,865,340.00	(2,497,860.00)	42.75
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,567,800.00	42,654,400.00	(26,913,400.00)	61.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,506,700.00	34,593,300.00	(26,913,400.00)	56.24
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,061,100.00	8,061,100.00	-	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,257,000.00	12,589,646.71	6,332,646.71	201.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,257,000.00	6,257,000.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,257,000.00	6,257,000.00	-	100.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	6,332,646.71	6,332,646.71	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,332,646.71	6,332,646.71	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	29,407,860.00	29,407,860.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр	-	29,407,860.00	29,407,860.00	

222001	Тоног төхөөрөмж	-	29,407,860.00	29,407,860.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	1,647,622,600.00	1,635,965,855.95	(11,656,744.05)	99.29
31	<u>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</u>	<u>83,417,110.86</u>	<u>83,417,110.86</u>	-	100.00
31	<u>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>13,146,954.91</u>	<u>13,146,954.91</u>	-	100.00

3. АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Булган аймгийн Булган сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллагаас, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг “Шинжлэн Магадлахуй ЭЗШ аудит ХХК” ХХК-ий аудитор С.Дарьсүрэн, Б.Хоролбат, Л.Магсаржалам нар гүйцэтгэж, гүйцэтгэх захирал С.Оргил анхан шатны чанарын хяналтыг, Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Ж.Энхцоодол, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Батцогт нар дараагийн шатны чанарын хяналтыг хэрэгжүүлэн ажилласан.

Булган аймгийн Булган сумын 4 дүгээр цэцэрлэг 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төрийн аудитын газарт 2026 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 01/01 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг ДУНД гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны нийт зардал 899,013.43 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 13,485.20 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75.0 хувиар буюу 10,113.9 мянган төгрөгөөр тогтоосон

Гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг хянаж үзээд шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Монгол Улсын Их Хурлаас Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг 2022 оны 04 дүгээр сарын 29-нд баталж, хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажиллах эрх бүхий байгууллага нь төрийн

аудитын байгууллага байна гэж заасан. Үүний дагуу “Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд хяналт тавих бодлого, чиглэл”-ийг МУЕА-ын 2022 оны 07 дугаар сарын 19-ны өдрийн А/59 дүгээр тушаалаар, “Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, чиглэлийг хэрэгжүүлэх заавар”-ыг МУЕА-ын 2022 оны 11 дүгээр сарын 25-ны А/89 дүгээр тушаалаар баталж, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хянаж ажилласан болно.

Тус байгууллага нь цалин, шимтгэлийн зардал болон бусад зардлуудаас нийт 2,898.01 мянган төгрөгийн хэмнэлтийг бий болгож төрийн сангийн харилцах дансанд үлдээсэн байна. Орон нутгийн санхүүжилтээс 6,332.64 мянган төгрөгийг хэмнэн буцаан төвлөрүүлэн шилжүүлсэн байна.

3.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

3.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулах ёстой 171 мэдээллээс 170 мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн оруулж, 1 мэдээллийг хоцроож байршуулсан байна.

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд шилэн дансанд оруулбал зохих 171 мэдээллийг оруулахаас 170 мэдээллийг бүрэн оруулж, 1 мэдээлэл хоцорч мэдээлсэн.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.5-д "Төрийн чиг үүрэгт хамаарах ажил, үйлчилгээг хууль тогтоомж, гэрээний үндсэн дээр гүйцэтгэгч", Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.5-д "Төрийн чиг үүрэгт хамаарах ажил, үйлчилгээг хууль тогтоомж, гэрээний үндсэн дээр гүйцэтгэгч" 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "Мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.3-т "Тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэж заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “Эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэх ёстой бүх мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн оруулах, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

3.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

3.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудитаар тус байгууллагын 2025 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын урьдчилсан болон төлөвлөх шатны ажлыг Фас системээр хийж гүйцэтгэсэн.

3.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар зөрчлийг арилгах, таслан зогсоох 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж хүргүүлж биелэлтийг бүрэн хангуулан fas системээр үнэлсэн байна. Үүнд:

- Бараа материалын дансанд 1,600.0 мянган төгрөгийн шовгор байшин бүртгэлтэй байна. Шовгорт зарцуулсан 10.000.0 мянган төгрөгийн засварын материалыг зардлаар тусган зарлагдсан.
- Хүнсний материал худалдан авах ажиллагааны тендерийн материал шаардлага хангахгүй, багцын худалдан авалтын тоо хэмжээ тодорхойгүй, үнийн санал аваагүй, үнийн харьцуулалт хийгдээгүй худалдан авалт хийсэн.
- Цэцэрлэгт хүүхдийн аюулгүй байдлыг хангах үүднээс “гараас гарт” зарчмыг баримтлан хүүхдийг өглөө багшид нь, ажлын дараа эцэг эх, асран хамгаалагчид нь хүлээлгэн өгдөг бүртгэл хангалтгүй байна гэсэн зөвлөмжүүд хүргүүлсэн.
Зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувь хэрэгжүүлсэн.
- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 52,584.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 16,089.1 мянган төгрөгийн бараа материалын орлогод авсан тушаал болон тооллого томиссын тушаал, эмчийн үзлэгт хамрагдсан үзлэгийн тушаалыг шилэн дансанд байршуулж мэдээллээгүй
- Цалингийн тооцоололд сорил гүйцэтгэхэд 3 ажилтны нийгмийн даатгалын ажил мэргэжлийн кодыг буруу тооцож 1,426,9 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл дутуу тооцогдсонд албан шаардлага хүргүүлсэн.
Хэрэгжилт 100 хувь.
- Хоолны өдөрлөгөөр гарсан хүнсний материал тухайн өдрийн хоолны менюд байхгүй зөрүүтэй зарлагадсан,багшийн ирцээс хоолны өдөрлөгийн ирц илүү 185.7 мянган төгрөгийн хүнсний материал зарлагадсанд төлбөрийн акт тавьсан.
Хэрэгжилт 100 хувь.

Хүснэгт 4. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	185.73	1	185.73	100
Албан шаардлага	2	70,100.8	2	70,100.8	100
Зөвлөмж	3	10,000.0	3	10,000.0	100
Нийт дүн	6	80,286.53	6	80,286.53	100

3.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй болно.

4. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулах алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар нийт 2 зөрчил¹ илэрснээс 2 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар илэрсэн асуудлаар зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

4.1 Зөвлөмж

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

Аудитаар дараах 2 зөвлөмж өгсөн болно.

4.1.1. Бараа материал данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Анхан шатны баримтад нягтлан бодогч гарын үсэг зурж баталгаажаагүй зарлагын баримтуудаар ажил гүйлгээ хийсэн байна.

Энэ нь “ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2 -т 'тасралтгүй байх' гэсэн зарчим, 13.1' Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно' мөн хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5. Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна. гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтын иж бүрдлийг бүрэн хангах

2025 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 6 дүгээр сарын 15-ны өдрийн 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 зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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
	1	-					1	-				
Нягтлан бодогч гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй байхад зарлагын баримтаар ажил гүйлгээ хийсэн	1	-					1	-				
Дүн	2	0					2	0				

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	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Шилэн дансны 1 мэдээллийг хугацаа хоцорч мэдээлсэн									1	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Дүн										
Нийт дүн									1	-