

# БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Тэшиг сумын цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2024/155/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Булган аймаг

2024 он

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,  
тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ

Утас: 70342580 Цахим хаяг: [erdeneb@audit.gov.mn](mailto:erdeneb@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716 Цахим хаяг: [enkhtsoodolj@audit.gov.mn](mailto:enkhtsoodolj@audit.gov.mn)

“Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь  
салбарын захирал: Д.Мягмарсүрэн

Утас: 99030170 Цахим хаяг: [dalaivan.orkhon@gmail.com](mailto:dalaivan.orkhon@gmail.com)

“Бэйкер Тилли Далайван Аудит” ХХК-ийн Орхон аймаг дахь  
салбарын Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн

Утас: 99921600 Цахим хаяг: [dalaivan.orkhon@gmail.com](mailto:dalaivan.orkhon@gmail.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



### БУЛГАН АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхлагчдын өргөн чөлөө 1-120,  
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082  
Утас/Факс: 7034-2580  
E-mail: bulgan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 113

танай \_\_\_\_\_ ны № \_\_\_\_\_ т

ТЭШИГ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН  
ЭРХЛЭГЧ Д.ЭНХСУВД 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 Тэшиг сумын цэцэрлэгийн 2023 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.

Тэшиг сумын цэцэрлэгийн 2023 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

Тайлант онд Төрийн албан хаагчдын цалин хөлс нэмэгдсэн ба улсын төсвөөс 935,554.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс 121,321.6 мянган төгрөгийн нийт 1,056,876.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан нь өмнөх онтой харьцуулахад 210,458.8 төгрөгөөр буюу 12.9%-аар өссөн байна.

#### Аудитын гол асуудал

Боловсролын байгууллага гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжүүлэх болсноор сургуулийн өмнөх боловсрол олгох хөтөлбөрөөс хэрэгжүүлэх арга хэмжээ 8 болж зардлын зүйл анги багасаж, ихэнх зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлаас зарцуулах болсон байна.

006020261

Булган аймгийн Тэшиг сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг арван зорилтын хүрээнд дөчин дөрвөн арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, батлуулсан бөгөөд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 92.0 хувийн биелэлтэйгээр дүгнэгдсэн байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. 2023 онд тус цэцэрлэг нь 12 бүлэгт 279 хүүхэд танхимын сургалтад хамрагдаж, хамран сургалтын хувь 96 хувьтай хамруулж сургуулийн өмнөх боловсролыг олгосон байна.

**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



Б.ЭРДЭНЭ

## **2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

### **2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>131,833,961.83</u></b>	<b><u>241,416,521.93</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	17,307,097.04	95,999,440.94
<b>312</b>	<b>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</b>	17,307,097.04	95,999,440.94
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	17,307,097.04	95,999,440.94
31211	Төрийн сангийн харилцах	17,307,097.04	95,999,440.94
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	114,526,864.79	145,417,080.99
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	114,526,864.79	145,417,080.99
35460	Хүнсний материал	2,173,515.00	6,126,774.20
35470	Бусад хангамжийн материал	37,600,825.00	139,290,306.79
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,258,588,439.44</u></b>	<b><u>1,231,572,475.92</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,258,588,439.44	1,231,572,475.92
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,236,319,439.44	1,209,640,975.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,232,893,519.93	1,232,893,519.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,503,242.97)	(125,146,153.21)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	110,262,137.15	108,242,611.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,965,580.57)	(88,328,398.15)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	90,140,068.09	109,672,068.09
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,991,712.19)	(36,463,585.59)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,377,750.00	8,837,862.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(173,448.80)
39217	Ном	106,500.00	106,500.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	22,269,000.00	21,931,500.00
39301	Программ хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(675,000.00)	(1,012,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	21,594,000.00	21,594,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>1,390,422,401.27</u></b>	<b><u>1,472,988,997.85</u></b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,390,422,401.27</u></b>	<b><u>1,472,988,997.85</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,390,422,401.27	1,472,988,997.85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	180,248,130.85	180,248,130.85
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	1,104,421,577.98	1,186,988,174.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,104,421,577.98	1,104,421,577.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	82,566,596.58
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	105,752,692.44	105,752,692.44
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>1,390,422,401.27</u></b>	<b><u>1,472,988,997.85</u></b>

### **2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>862,580,455.15</b>	<b>1,118,836,590.50</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>16,162,855.15</b>	<b>61,960,190.50</b>

Булган аймгийн Тэшиг сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	16,162,855.15	61,960,190.50
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	14,839,905.15	28,647,333.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,322,950.00	33,312,857.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>846,417,600.00</b>	<b>1,056,876,400.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	701,288,800.00	935,554,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	935,554,800.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	145,128,800.00	121,321,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	145,128,800.00	121,321,600.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>911,269,105.75</b>	<b>1,036,269,993.92</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>911,269,105.75</b>	<b>1,036,269,993.92</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	911,056,552.55	1,028,669,638.50
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	537,023,954.00	647,741,041.00
210101	Үндсэн цалин	406,541,466.00	430,522,278.72
210102	Нэмэгдэл	106,276,291.00	202,418,005.28
210104	Урамшуулал	24,206,197.00	14,800,757.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	67,823,698.96	81,599,385.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,328,695.12	56,020,721.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,450,194.07	6,542,943.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,334,655.26	5,198,754.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,062,483.19	1,258,115.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,647,671.32	12,578,850.50
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	108,809,046.80	109,521,244.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,939,131.00	9,462,326.33
210302	Түлш, халаалт	84,677,840.00	89,677,840.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,192,075.80	10,381,078.25
<b>2105</b>	<b>Норматив зардал</b>	89,023,458.80	95,820,500.30
210502	Хоол, хүнс	89,023,458.80	95,820,500.30
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,200,000.00	4,200,000.00
210604	Урсгал засвар	1,200,000.00	4,200,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,922,550.00	1,354,430.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,922,550.00	1,354,430.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	79,305,693.99	88,433,037.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,467,200.00	28,546,240.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,120,300.00	4,223,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	60,718,193.99	55,663,297.02
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	212,553.20	7,600,355.42
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	7,600,355.42
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,600,355.42
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(48,688,650.60)</b>	<b>82,566,596.58</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(48,688,650.60)</b>	<b>82,566,596.58</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Аудитын код: БУА-2024/155/НА-СТА-ТШЗ

Булган аймгийн Тэшиг сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>846,417,600.00</b>	<b>1,056,876,400.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>846,417,600.00</b>	<b>1,056,876,400.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	701,288,800.00	935,554,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	935,554,800.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	145,128,800.00	121,321,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	145,128,800.00	121,321,600.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>829,110,502.96</b>	<b>978,184,056.10</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>829,110,502.96</b>	<b>978,184,056.10</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>828,897,949.76</b>	<b>970,583,700.68</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	537,023,954.00	647,741,041.00
210101	Үндсэн цалин	406,541,466.00	430,522,278.72
210102	Нэмэгдэл	106,276,291.00	202,418,005.28
210104	Урамшуулал	24,206,197.00	14,800,757.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	67,823,698.96	81,599,385.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,328,695.12	56,020,721.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,450,194.07	6,542,943.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,334,655.26	5,198,754.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,062,483.19	1,258,115.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,647,671.32	12,578,850.50
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	108,809,046.80	109,521,244.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,939,131.00	9,462,326.33
210302	Түлш, халаалт	84,677,840.00	89,677,840.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,192,075.80	10,381,078.25
<b>2105</b>	<b>Норматив зардал</b>	90,764,700.00	99,773,759.50
210502	Хоол, хүнс	90,764,700.00	99,773,759.50
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,200,000.00	4,200,000.00
210604	Урсгал засвар	1,200,000.00	4,200,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,922,550.00	1,354,430.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,922,550.00	1,354,430.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	20,354,000.00	26,393,840.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,704,000.00	22,170,340.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,650,000.00	4,223,500.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>212,553.20</b>	<b>7,600,355.42</b>
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	7,600,355.42
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,600,355.42
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>17,307,097.04</b>	<b>78,692,343.90</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	17,307,097.04	78,692,343.90
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		17,307,097.04

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	17,307,097.04	95,999,440.94
----	---	---------------	---------------

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	180,248,130.85	105,752,692.44	1,153,110,228.58	1,439,111,051.87
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	180,248,130.85	105,752,692.44	1,153,110,228.58	1,439,111,051.87
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(48,688,650.60)	(48,688,650.60)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	180,248,130.85	105,752,692.44	1,104,421,577.98	1,390,422,401.27
D01	2023 оны 1-р сарын 1-ээр үлдэгдэл	180,248,130.85	105,752,692.44	1,104,421,577.98	1,390,422,401.27
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	180,248,130.85	105,752,692.44	1,104,421,577.98	1,390,422,401.27
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	82,566,596.58	82,566,596.58
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	180,248,130.85	105,752,692.44	1,186,988,174.56	1,472,988,997.85

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл					
2	<b>71801 - СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛ</b>					
2	<b>80111 - ТӨРИЙН ӨМЧИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ</b>					
2	1220	Тусламжийн орлого	121,321,600.00	121,321,600.00		100
3	122005	Төсвөөс санхүүжих	121,321,600.00	121,321,600.00		100
4	2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	117,121,600.00	109,521,244.58	7,600,355.42	93.51
5	210301	Гэрэл, цахилгаан	13,300,000.00	9,462,326.33	3,837,673.67	71.15
6	210302	Түлш, халаалт	89,821,600.00	89,677,840.00	143,760.00	99.84
7	210303	Цэвэр, бохир ус	14,000,000.00	10,381,078.25	3,618,921.75	74.15
8	2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,200,000.00	4,200,000.00		100
9	210604	Урсгал засвар	4,200,000.00	4,200,000.00		100
10	261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		7,600,355.42	-7,600,355.42	
11	<b>81605 - ЭРҮҮЛ МЭНДИЙГ ДЭМЖИХ</b>					
11	1220	Тусламжийн орлого	2,111,700.00	2,111,700.00		100
12	122005	Төсвөөс санхүүжих	2,111,700.00	2,111,700.00		100

Булган аймгийн Тэшиг сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

13	<b>2109</b>	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,111,700.00	2,110,000.00	1,700.00	99.92
14	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,111,700.00	2,110,000.00	1,700.00	99.92
15	<b>81807 - ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ХҮҮХДИЙН ХООЛ</b>					
15	<b>1220</b>	Тусламжийн орлого	96,863,900.00	96,863,900.00		100
16	122005	Төсвөөс санхүүжих	96,863,900.00	96,863,900.00		100
17	<b>2105</b>	Нормативт зардал	96,863,900.00	96,863,159.50	740.5	100
18	210502	Хоол, хүнс	96,863,900.00	96,863,159.50	740.5	100
19	<b>81816 - ЗӨВ МОНГОЛ ХҮҮХЭД ҮНДЭСНИЙ ХӨТӨЛБӨР</b>					
19	<b>1220</b>	Тусламжийн орлого	4,698,200.00	4,698,200.00		100
20	122005	Төсвөөс санхүүжих	4,698,200.00	4,698,200.00		100
21	<b>2109</b>	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,698,200.00	4,680,000.00	18,200.00	99.61
22	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,698,200.00	4,680,000.00	18,200.00	99.61
23	<b>81823 - БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГЫН БАГШ АЖИЛЧДЫН МЭРГЭЖИЛ ДЭЭШЛҮҮЛЭХ</b>					
23	<b>1220</b>	Тусламжийн орлого	2,111,700.00	2,111,700.00		100
24	122005	Төсвөөс санхүүжих	2,111,700.00	2,111,700.00		100
25	<b>2109</b>	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,111,700.00	2,137,700.00	-26,000.00	101.23
26	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,111,700.00	2,137,700.00	-26,000.00	101.23
27	<b>81832 - НҮҮДЛИЙН БҮЛЭГТ ХАМРУУЛАХ</b>					
27	<b>1220</b>	Тусламжийн орлого	9,336,500.00	9,336,500.00		100
28	122005	Төсвөөс санхүүжих	9,336,500.00	9,336,500.00		100
29	<b>2101</b>	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,564,700.00	3,743,259.97	821,440.03	82
30	210101	Үндсэн цалин	3,605,000.00	2,783,559.97	821,440.03	77.21
31	210102	Нэмэгдэл	959,700.00	959,700.00		100
32	<b>2102</b>	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	570,500.00	570,500.00		100
33	210201	Тэтгэврийн даатгал	388,000.00	388,000.00		100
34	210202	Тэтгэмжийн даатгал	45,600.00	45,600.00		100
35	210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	36,500.00	36,500.00		100
36	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,100.00	9,100.00		100
37	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	91,300.00	91,300.00		100
38	<b>2105</b>	Норматив зардал	2,910,600.00	2,910,600.00		100
39	210502	Хоол, хүнс	2,910,600.00	2,910,600.00		100
40	<b>2109</b>	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,290,700.00	1,286,880.00	3,820.00	99.7
41	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,290,700.00	1,286,880.00	3,820.00	99.7
42	<b>81834 - БОЛОВСРОЛЫН СТАНДАРТ, СУРГАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ, ХӨТӨЛБӨРИЙГ ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ</b>					
42	<b>0100</b>	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,287,600.00		3,287,600.00	
43	010001	Төрийн сан дах МХ-ийн С1	3,287,600.00		3,287,600.00	
44	<b>1220</b>	Тусламжийн орлого	648,841,800.00	648,841,800.00		100
45	122005	Төсвөөс санхүүжих	648,841,800.00	648,841,800.00		100
46	<b>2101</b>	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	565,037,500.00	494,338,671.28	70,698,828.72	87.49
47	210101	Үндсэн цалин	375,257,700.00	336,642,556.00	38,615,144.00	89.71

Булган аймгийн Тэшиг сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

48	210102	Нэмэгдэл	186,757,000.00	155,383,615.28	31,373,384.72	83.2
49	210104	Урамшуулал	3,022,800.00	2,312,500.00	710,300.00	76.5
50	<b>2102</b>	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,504,800.00	61,713,726.01	7,791,073.99	88.79
51	210201	Тэтгэврийн даатгал	47,393,500.00	42,498,504.92	4,894,995.08	89.67
52	210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,528,000.00	4,951,982.90	576,017.10	89.58
53	210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,422,100.00	3,926,226.34	495,873.66	88.79
54	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,105,500.00	939,782.88	165,717.12	85.01
55	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,055,700.00	9,397,228.97	1,658,471.03	85
56	<b>2108</b>	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,407,800.00	1,354,430.00	53,370.00	96.21
57	210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,407,800.00	1,354,430.00	53,370.00	96.21
58	<b>2109</b>	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,179,300.00	16,179,260.00	40	100
59	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,955,800.00	11,955,760.00	40	100
60	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,223,500.00	4,223,500.00		100
61	<b>81835 - СУРГАЛТЫН ХЭВИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААГ ХАНГАХ</b>					
61	<b>0100</b>	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	13,982,400.00		13,982,400.00	
62	010001	Төрийн сан дах МХ-ийн С1	13,982,400.00		13,982,400.00	
63	<b>1220</b>	Тусламжийн орлого	171,591,000.00	171,591,000.00		100
64	122005	Төсвөөс санхүүжих	171,591,000.00	171,591,000.00		100
65	<b>2101</b>	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	164,953,900.00	149,659,109.75	15,294,790.25	90.73
66	210101	Үндсэн цалин	96,049,200.00	91,096,162.75	4,953,037.25	94.84
67	210102	Нэмэгдэл	56,325,400.00	46,074,690.00	10,250,710.00	81.8
68	210104	Урамшуулал	12,579,300.00	12,488,257.00	91,043.00	99.28
69	<b>2102</b>	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,619,500.00	19,315,159.59	1,304,340.41	93.67
70	210201	Тэтгэврийн даатгал	14,021,200.00	13,134,216.53	886,983.47	93.67
71	210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,649,700.00	1,545,360.77	104,339.23	93.68
72	210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,319,600.00	1,236,028.61	83,571.39	93.67
73	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	330,000.00	309,232.15	20,767.85	93.71
74	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,299,000.00	3,090,321.53	208,678.47	93.67
75	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих		17,270,000.00		17,270,000.00	
76	<b>БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР</b>					
77	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			17,307,097.04	-	
78	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			95,999,440.94	95,999,440.94	

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 118.1 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс, 118.1 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

#### 3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогүй.

#### 3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй.

#### 3.3 Зөвлөмж

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

1. Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний ээлжийн амралтыг алдаатай тооцоолсон.

Илрүүлэлт: Групптэй ажилтны ээлжийн амралтын бодохдоо групптэй хүнд нэмж олгох 5 хоногийг нэмж тооцоогүй 5 хоногийн амралтын мөнгийг ажилласан цалингаар бодож 52.3 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99.4-т "Хөгжлийн бэрхшээлтэй болон 18 насанд хүрээгүй ажилтны ээлжийн үндсэн амралтын хугацаа ажлын 20 өдөр байна" гэсэн заалтыг зөрчсөн нь нийцсэн ба зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид цалин хөлсийг тооцохдоо холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлах

2. Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн суутгалыг илүү суутгасан

Илрүүлэлт: Нийгмийн даатгалын тайланд групптэй ажиллаж байгаа ажилтны цалинг зохих код, хувь хэмжээгээр тооцоогүй 01 код буюу үндсэн энгийн ажилтнаар тооцон 32.6 мянган төгрөгийг илүү, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 32.8 мянган төгрөгийг нийт 65.5 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн байна.

Сангийн сайд, Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын Сайдын 2020 оны 246/А/245 дугаар хавсралт тушаалын "Ажил олгогч нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн тайланд бүртгэх даатгуулагчийн төрөл, код" гэсэн хавсралтыг зөрчсөн нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид цахим системд бүртгэл санхүүгийн үйл ажиллагаа явагдаж байгаа тул хүний нөөц хариуцсан ажилтан нягтлан бодогч нар уялдаа холбоотой ажиллаж дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Булган аймгийн Тэшиг сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

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
Ээлжийн амралтын хоногийн тооцоол алдаатай тооцсон	1	52.3	-	-	-	-	1	52.3	-	-	-	-
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийг илүү тооцон суутгасан	1	65.5					1	65.5				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>118.1</b>					<b>2</b>	<b>118.1</b>				

**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								
1 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн	1						1	
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
<b>Дүн</b>								
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>-</b>					<b>1</b>	<b>-</b>

**5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл**

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо					Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр							
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс	
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10	
1	ТШЗ	1	1			1				
2	Төсөл, хөтөлбөр									

Булган аймгийн Тэшиг сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			