

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: **БУА-2024/167/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: 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 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.orkhon@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.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БУЛГАН АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024.02.23 № 155
танай _____ ны № _____ т

ДАШИНЧИЛЭН СУМЫН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Н.АЛИМАА 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 Дашинчилэн 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.

Дашинчилэн 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 477,648.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс 32,880.0 мянган төгрөгийн нийт 511,528.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан нь өмнөх онтой харьцуулахад 94,614.8 мянган төгрөгөөр буюу 22 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Боловсролын байгууллага гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжүүлэх болсноор сургуулийн өмнөх боловсрол олгох хөтөлбөрөөс хэрэгжүүлэх арга хэмжээ 6 болж зардлын зүйл анги багасаж, ихэнх зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлаас зарцуулах болсон байна.

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд таван зорилтын хүрээнд дөчин хоёр арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, батлуулсан бөгөөд

00602036?

гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 90.2 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 нүүдлийн гэр цэцэрлэгийн арга хэмжээний хүрээнд хамран сургах тойргийн 2-5 насны 1120 хүүхдийг 21 хоногийн хугацаанд хамруулсан ба уг арга хэмжээний хүрээнд 10,544.1 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг зарцуулсан 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.

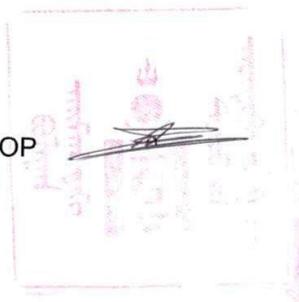
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	108,172,320.78	171,540,559.01
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	50,178,090.78	116,603,409.01
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	50,178,090.78	116,603,409.01
3121	Төгрөг	50,178,090.78	116,603,409.01
31211	Төрийн сангийн харилцах	50,178,090.78	116,603,409.01
33	АВЛАГА	4,950,000.00	
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,950,000.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	53,044,230.00	54,937,150.00
351	Түүхий эд материал	313,750.00	180,000.00
3513	Эм боох материал	313,750.00	180,000.00
354	Хангамжийн материал	52,730,480.00	54,757,150.00
3541	Бичиг хэргийн материал	476,300.00	1,548,700.00
3542	Аж ахуйн материал	43,194,950.00	44,563,350.00
3546	Хүнсний материал	5,620,430.00	6,342,600.00
3547	Бусад хангамжийн материал	3,438,800.00	2,302,500.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	327,584,844.11	628,470,362.09
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	327,584,844.11	628,470,362.09
392	Биет хөрөнгө	316,810,844.14	617,865,112.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	610,585,893.38	904,442,293.38
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	349,886,397.07	-355,302,983.53
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	38,235,840.00	32,586,040.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,779,693.19	-15,127,838.17
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,911,614.00	39,461,331.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,698,012.98	-19,467,171.08
39209	Зам, гүрийн байгууламж	19,721,600.00	33,017,600.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,280,000.00	-1,744,159.98
393	Биет бус хөрөнгө	10,773,999.97	10,605,249.97
39301	Программ хангамж	2,210,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,280,000.03	-588,750.03
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,844,000.00	9,844,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	435,757,164.89	800,010,921.10
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	435,757,164.89	800,010,921.10
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	435,757,164.89	800,010,921.10
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	104,700,853.35	104,700,853.35
51101	Өмч: - төрийн	9,844,000.00	9,844,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	123,737,002.42	487,990,758.63
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	123,737,002.42	123,737,002.42
5122	Тайлант үеийн үр дүн		364,253,756.21
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	207,319,309.12	207,319,309.12
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	435,757,164.89	800,010,921.10

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	435,783,961.00	831,895,612.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,869,950.00	321,366,812.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,869,950.00	321,366,812.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,869,950.00	314,892,512.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	18,869,950.00	313,892,512.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		6,474,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	416,914,011.00	510,528,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	378,388,000.00	477,648,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	378,388,000.00	477,648,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,526,011.00	32,880,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,526,011.00	32,880,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	370,354,235.73	460,651,755.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	370,354,235.73	460,651,755.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	366,312,112.27	457,899,288.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	225,056,011.42	277,036,818.52
210101	Үндсэн цалин	179,991,095.42	266,775,934.82
210102	Нэмэгдэл	29,081,729.00	7,425,737.70
210104	Урамшуулал	15,983,187.00	2,835,146.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,129,894.34	53,400,051.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,567,236.22	51,566,889.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,535,626.25	475,398.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,810,418.90	362,718.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	434,154.79	88,247.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,782,458.18	906,797.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,243,311.00	29,127,532.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,632,741.00	5,805,532.70
210302	Түлш, халаалт	21,187,570.00	22,752,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	423,000.00	570,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,661,030.00	772,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,618,430.00	772,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,042,600.00	
2105	Норматив зардал	53,182,920.00	63,275,830.00
210502	Хоол, хүнс	53,182,920.00	63,275,830.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	325,000.00	
210604	Урсгал засвар	325,000.00	
2107	Томилолт, зочны зардал		

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

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	676,300.00	259,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	676,300.00	259,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,037,645.51	34,026,956.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,141,950.00	17,576,662.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,632,000.00	3,443,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,263,695.51	13,006,994.02
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,042,123.46	2,752,467.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,042,100.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,042,100.00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	23.46	2,752,467.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23.46	2,752,467.30
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	65,429,725.27	371,243,856.21
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,387,200.00	6,990,100.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,387,200.00	6,990,100.00
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-2,387,200.00	-6,990,100.00
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	63,042,525.27	364,253,756.21

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	416,914,011.00	511,528,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		1,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		1,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		1,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	416,914,011.00	510,528,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	378,388,000.00	477,648,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	378,388,000.00	477,648,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,526,011.00	32,880,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,526,011.00	32,880,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	366,735,920.22	445,103,481.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	366,735,920.22	445,103,481.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	362,693,796.76	442,351,014.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	230,452,417.00	289,467,857.11
210101	Үндсэн цалин	176,524,588.00	211,979,817.83
210102	Нэмэгдэл	37,944,642.00	59,235,895.28
210104	Урамшуулал	15,983,187.00	18,252,144.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,632,188.76	36,308,624.66

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

210201	Тэтгэврийн даатгал	20,485,143.27	25,366,959.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,376,423.62	2,741,648.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,810,418.90	2,166,839.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	434,154.79	530,682.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,526,048.18	5,502,494.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,243,311.00	29,127,532.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,632,741.00	5,805,532.70
210302	Түлш, халаалт	21,187,570.00	22,752,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	423,000.00	570,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		
2105	Норматив зардал	57,201,500.00	63,998,000.00
210502	Хоол, хүнс	57,201,500.00	63,998,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	601,300.00	852,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	601,300.00	852,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,563,080.00	21,596,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,313,630.00	19,237,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,249,450.00	2,358,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,042,123.46	2,752,467.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,042,100.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,042,100.00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	23.46	2,752,467.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23.46	2,752,467.30
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	50,178,090.78	66,425,318.23
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	50,178,090.78	66,425,318.23
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		50,178,090.78
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		116,603,409.01

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
10	20... оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	104,700,853.35	207,319,309.12	123,737,002.42	435,757,164.89
17	Тайлант үеийн үр дүн			364,253,756.21	364,253,756.21
19	20... оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	104,700,853.35	207,319,309.12	487,990,758.63	800,010,921.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
71801 - СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛ					
80111 - ТӨРИЙН ӨМЧИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ					
1220	Тусламжийн орлого	20,225,000.00		20,225,000.00	
122005	Төсвөөс санхүүжих	20,225,000.00		20,225,000.00	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,225,000.00	29,127,532.70	(9,902,532.70)	152
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,200,000.00	5,805,532.70	(1,605,532.70)	138
210302	Түлш, халаалт	14,925,000.00	22,752,000.00	(7,827,000.00)	152
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	570,000.00	(470,000.00)	570
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00		100
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00		100
81605 - ЭРҮҮЛ МЭНДИЙГ ДЭМЖИХ					
0100	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	56,000.00		56,000.00	
010001	Төрийн сан дахь МХ-ийн С1	56,000.00		56,000.00	
1220	Тусламжийн орлого	1,279,600.00		1,279,600.00	
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,279,600.00		1,279,600.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,335,600.00	1,170,000.00	165,600.00	88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,335,600.00	1,170,000.00	165,600.00	88
81807 - ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ХҮҮХДИЙН ХООЛ					
0100	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,500.00		1,500.00	
010001	Төрийн сан дахь МХ-ийн С1	1,500.00		1,500.00	
1220	Тусламжийн орлого	60,365,500.00	30,458,500.00	29,907,000.00	50
122005	Төсвөөс санхүүжих	60,365,500.00	30,458,500.00	29,907,000.00	50
2105	Нормативт зардал	60,367,000.00	60,359,700.00	7,300.00	100
210502	Хоол, хүнс	60,367,000.00	60,359,700.00	7,300.00	100
81816 - ЗӨВ МОНГОЛ ХҮҮХЭД ҮНДЭСНИЙ ХӨТӨЛБӨР					
1220	Тусламжийн орлого	4,201,500.00	4,201,500.00		100
122005	Төсвөөс санхүүжих	4,201,500.00	4,201,500.00		100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,201,500.00	4,001,200.00	200,300.00	95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,201,500.00	4,001,200.00	200,300.00	95
81823 - БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГЫН БАГШ АЖИЛЧДЫН МЭРГЭЖИЛ ДЭЭШЛҮҮЛЭХ					
0100	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	76,500.00		76,500.00	
010001	Төрийн сан дахь МХ-ийн С1	76,500.00		76,500.00	
1220	Тусламжийн орлого	1,279,600.00	1,279,600.00		100
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,279,600.00	1,279,600.00		100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,356,100.00	1,355,800.00	300.00	100
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,356,100.00	1,355,800.00	300.00	100
81832 - НҮҮДЛИЙН БҮЛЭГТ ХАМРУУЛАХ					
1220	Тусламжийн орлого	25,058,300.00		25,058,300.00	
122005	Төсвөөс санхүүжих	25,058,300.00		25,058,300.00	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	15,215,700.00	9,313,816.00	5,901,884.00	61

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

210101	Үндсэн цалин	12,016,600.00	8,238,826.00	3,777,774.00	69
210102	Нэмэгдэл	3,199,100.00	1,074,990.00	2,124,110.00	34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,902,000.00	1,000,217.00	901,783.00	53
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,293,400.00	680,147.31	613,252.69	53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	152,200.00	80,017.33	72,182.67	53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	121,700.00	64,013.87	57,686.13	53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	30,400.00	16,003.46	14,396.54	53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	304,300.00	160,035.03	144,264.97	53
2105	Нормативт зардал	3,638,300.00	3,638,300.00		100
210502	Хоол, хүнс	3,638,300.00	3,638,300.00		100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,302,300.00	4,302,300.00		100
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,302,300.00	4,302,300.00		100
81834 - БОЛОВСРОЛЫН СТАНДАРТ, СУРГАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ, ХӨТӨЛБӨРИЙГ ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ					
0100	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	45,486,379.48		45,486,379.48	
010001	Төрийн сан дах МХ-ийн С1	45,486,379.48		45,486,379.48	
1220	Тусламжийн орлого	321,020,400.00	158,931,800.00	162,088,600.00	50
122005	Төсвөөс санхүүжих	321,020,400.00	158,931,800.00	162,088,600.00	50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	316,519,479.48	244,081,970.71	72,437,508.77	77
210101	Үндсэн цалин	228,797,779.48	176,409,822.13	52,387,957.35	77
210102	Нэмэгдэл	82,577,500.00	51,916,136.58	30,661,363.42	63
210104	Урамшуулал	5,144,200.00	15,756,012.00	(10,611,812.00)	306
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,565,400.00	31,365,089.00	8,200,311.00	79
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,904,200.00	21,846,850.27	5,057,349.73	81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,165,400.00	2,379,313.42	786,086.58	75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,532,100.00	1,876,970.70	655,129.30	74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	633,200.00	460,571.44	172,628.56	73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,330,500.00	4,801,383.17	1,529,116.83	76
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	853,000.00	852,800.00	200.00	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	853,000.00	852,800.00	200.00	100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,568,900.00	9,766,900.00	(198,000.00)	102
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,009,800.00	7,408,000.00	(398,200.00)	106
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,559,100.00	2,358,900.00	200,200.00	92
81835 - СУРГАЛТЫН ХЭВИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААГ ХАНГАХ					
0100	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,555,411.30		4,555,411.30	
010001	Төрийн сан дах МХ-ийн С1	4,555,411.30		4,555,411.30	
1220	Тусламжийн орлого	64,443,900.00	24,022,200.00	40,421,700.00	37
122005	Төсвөөс санхүүжих	64,443,900.00	24,022,200.00	40,421,700.00	37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	61,332,911.30	36,072,070.40	25,260,840.90	59
210101	Үндсэн цалин	38,016,811.30	27,331,169.70	10,685,641.60	72
210102	Нэмэгдэл	18,160,100.00	6,244,768.70	11,915,331.30	34

210104	Урамшуулал	5,156,000.00	2,496,132.00	2,659,868.00	48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,666,400.00	3,943,318.66	3,723,081.34	51
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,213,200.00	2,839,962.29	2,373,237.71	54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	613,300.00	282,318.24	330,981.76	46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	490,500.00	225,854.60	264,645.40	46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	122,700.00	54,107.41	68,592.59	44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,226,700.00	541,076.12	685,623.88	44
81844 - ГҮНЗГИЙРҮҮЛСЭН БОЛОН ТӨРӨЛЖСӨН СУРГАЛТЫН ОРЧИНГ САЙЖРУУЛАХ					
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,000,000.00	(1,000,000.00)	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,000,000.00	(1,000,000.00)	
БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР					
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			50,178,090.78	(50,178,090.78)	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			116,603,409.01	(116,603,409.01)	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,981.9 мянган төгрөгийн алдаа¹ зөрчил² илэрснээс 2,826.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 116.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 1,039.6 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа:

Бараа материалын дансанд 1 630.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийн дансанд бүртгэх камер, тавилга эд хогшлын дансанд бүртгэх 196.0 мянган төгрөгийг бүртгэсэн байна. Бараа материалын дансанд 1,000.0 мянган төгрөгийн 2 ширхэг хөрөнгийг 4 ширхгээр бүртгэсэн.

Энэ нь УСНББОУС 17, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралт, "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 3 дугаар хавсралт -д "Төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлан бэлтгэх заавар"-ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул аудитын хугацаанд уг залруулах санал тавьж залруулсан болно.

3.1 Төлбөрийн акт

Цэцэрлэгийн хүнсний материалыг 1 хоногийн хоолны цэсээр гарсан бүтээгдэхүүнийг өдөрлөгийн материалын нэр төрөл, тоо ширхгийг тулган шалгахад 35.8 мянган төгрөгийн хүнсний материал илүү, бүлгийн ирцийн бүртгэлээс 49.5 мянган төгрөгийн хүнс илүү зарлагадсан байна. Мөн хүнсний материалын тооллогоор элсэн чихэр 1 кг, гурвалжин будаа 1кг, үзэм 1.8 кг нийт 31.0 мянган төгрөгийн хүнсний бүтээгдэхүүн дутагдалтай байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2-т "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх" 5.1.5."хариуцлагатай байх." гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2-т "төсвийн иж бүрэн, үнэн

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

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

зөв байдлыг хангасан байх" 5.1.5."хариуцлагатай байх." гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Нийгмийн даатгалын тайланд групптэй ажиллаж байгаа ажилтны цалинг зохих код, хувь хэмжээгээр нь авсан ба цалингийн хүснэгтэд 01 буюу үндсэн энгийн ажилтнаар 345.6 мянган төгрөгийг илүү тооцон суутгасан байна.

Энэ нь 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 байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан ажиллах, цахим системд шилжсэнтэй холбоотойгоор хүний нөөц хариуцсан ажилтан, нягтлан бодогч нар уялдаа холбоотой ажиллах, дотоод хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Нүүдлийн гэр цэцэрлэгт үндсэн үйл ажиллагааны хоол хүнсний зардлаас 866.3 мянган төгрөгийг гүйлгэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.2.батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах, 41.2.3.төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах, 42.3.1.төсвийн захирагч нь төсөвт зохицуулалт хийх саналаа харьяалагдах төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид харьяалагддаггүй бол төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлэх зэрэг хуулийн заалтуудыг зөрчиж байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан ажиллах, дотоод хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах.

3. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлангийн хугацаанд ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас 173.3 мянган төгрөгийг цалин хөлсний зардалд гүйлгэн гүйлгээ байна.

Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 22.6.7.төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар бүртгэж, тайлагнах, Монгол Улсын Сангийн сайдын 2021 оны 190-р тушаалыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан ажиллах, дотоод хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 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 алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалтай холбоотой.	1	2,826.0					1	2,826.0				
Дүн	1	2,826.0					1	2,826.0				

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
Хөтөлбөр арга хэмжээтэй холбоотой	1	866.3					1	866.3				
Цалин хөлстэй холбоотой	1	345.6					1	345.6				
Цалин хөлстэй холбоотой	1	173.3					1	173.3				
Дүн	3	1,385.3					3	1,385.3				

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												
2 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн	1										1	
Дүн	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												

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

Хэмнэлтийн тухай хууль	1	6,342.6					1	6,342.6
Дүн	1	6,342.6					1	6,342.6
Нийт дүн	2	6,342.6					2	6,342.6

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			