

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2024/187/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 № 190

танай _____ ны № _____ т

БАЯН-АГТ СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.НАРАНЧИМЭГ 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 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.

Баян-Агт 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын 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 443,691.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс 61,293.8 мянган төгрөгийн нийт 504,985.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан нь өмнөх онтой харьцуулахад 149,918.8 төгрөгөөр буюу 42.2 хувиар өссөн байна.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 45,750.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь гүйцэтгэл, үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлдэггүй болсонтой холбоотой 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

006020438

бусад зардлаас зарцуулах болсон байна.

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд зургаан зорилтын хүрээнд арван таван арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, батлуулсан бөгөөд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 91.5 хувийн биелэлтэйгээр дүгнэгдсэн байна.

Тус цэцэрлэг нь тайлангийн хугацааны эцэст бараа материалын дансанд 23,783.4 мянган төгрөгийн хоол хүнсний материал үлдэгдэлтэй 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.

Тайлант онд тус цэцэрлэг 6,450.0 мянган төгрөгийн автомашины зогсоол, гадна гэрэлтүүлэг зэрэг тохижилтыг сум хөгжүүлэх сангаар дэмжүүлсэн байна. Автомашины зогсоол болон гадна гэрэлтүүлгийг холбогдох дансанд бүртгэж тайланд тусгасан 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	78,302,804.23	139,690,922.24
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,070,722.49	50,820,961.80
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	5,070,722.49	50,820,961.80
3121	Төгрөг	5,070,722.49	50,820,961.80
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,070,722.49	50,820,961.80
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	73,232,081.74	88,869,960.44
354	Хангамжийн материал	73,232,081.74	88,869,960.44
3541	Бичиг хэргийн материал	1,766,550.00	1,891,656.00
3542	Аж ахуйн материал	63,379,876.04	63,194,346.04
3546	Хүнсний материал	8,085,655.70	23,783,958.40
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	343,116,284.75	362,449,015.13
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	343,116,284.75	362,449,015.13
392	Биет хөрөнгө	332,908,534.75	352,494,390.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	329,810,000.00	337,830,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,255,668.87)	(56,058,451.94)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	53,604,654.00	55,843,312.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,354,726.71)	(32,489,785.98)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	55,985,952.86	55,724,852.86
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,691,353.53)	(38,287,905.81)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		26,122,750.00
39217	Ном	5,809,677.00	3,809,619.00
393	Биет бус хөрөнгө	10,207,750.00	9,954,625.00
39301	Программ хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(506,250.00)	(759,375.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,364,000.00	9,364,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	421,419,088.98	502,139,937.37
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	534,250.20	349,998.20
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	534,250.20	349,998.20
413	Өглөг	534,250.20	349,998.20
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		46,757.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	496,250.20	303,241.20
4136	Бусад өглөг	38,000.00	
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	38,000.00	
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	420,884,838.78	501,789,939.17
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	420,884,838.78	501,789,939.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	95,616,502.48	95,616,502.48
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(29,008,116.48)	51,896,983.91
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	(29,008,116.48)	(29,008,116.48)
5122	Тайлант үеийн үр дүн		80,905,100.39
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	354,276,452.78	354,276,452.78
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	421,419,088.98	502,139,937.37

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	357,763,550.00	549,054,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,696,750.00	49,139,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,696,750.00	49,139,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		8,020,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		8,020,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,475,000.00	30,364,750.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,221,750.00	10,754,250.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	355,066,800.00	499,915,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	282,380,700.00	438,621,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	282,380,700.00	438,621,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,686,100.00	61,293,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,686,100.00	61,293,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	365,807,899.94	466,148,841.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	365,807,899.94	466,148,841.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	363,660,400.94	463,356,893.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	217,538,256.00	278,834,432.90
210101	Үндсэн цалин	168,561,248.00	201,749,047.78
210102	Нэмэгдэл	42,205,281.00	62,611,474.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,498.00	
210104	Урамшуулал	6,102,691.00	14,473,911.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	644,538.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,729,747.51	36,040,536.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,727,284.39	25,170,360.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,501,215.81	2,720,529.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,000,072.65	2,176,363.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500,443.16	532,220.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,000,731.50	5,441,063.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,256,275.00	57,915,192.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,190,213.00	3,226,967.04
210302	Түлш, халаалт	52,916,062.00	54,628,225.88
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	60,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		2,958,030.00
210408	Бараа материал акалсны зардал		2,958,030.00
2105	Норматив зардал	26,952,306.55	40,830,197.30
210502	Хоол, хүнс	26,952,306.55	40,830,197.30
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	990,300.00	799,999.60
210604	Урсгал засвар	990,300.00	799,999.60
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	592,000.00	860,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	860,900.00

Булган аймгийн Баян-Агт сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,601,515.88	45,117,603.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,836,045.20	21,303,041.80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,435,555.00	2,612,800.40
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,329,915.68	21,201,761.62
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,147,499.00	2,791,948.28
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,147,499.00	2,791,948.28
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,147,499.00	2,791,948.28
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(8,044,349.94)	82,905,158.39
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		2,000,058.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		2,000,058.00
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		(2,000,058.00)
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(8,044,349.94)	80,905,100.39

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	355,066,800.00	499,915,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	355,066,800.00	499,915,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	282,380,700.00	438,621,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	282,380,700.00	438,621,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	72,686,100.00	61,293,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	72,686,100.00	61,293,900.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	348,586,077.51	450,014,960.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	348,586,077.51	450,014,960.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	346,438,578.51	447,223,012.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	217,538,256.00	279,495,199.90
210101	Үндсэн цалин	168,561,248.00	202,409,814.78
210102	Нэмэгдэл	42,205,281.00	62,611,474.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,498.00	
210104	Урамшуулал	6,102,691.00	14,473,911.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	644,538.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,729,747.51	35,999,012.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,727,284.39	25,128,836.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,501,215.81	2,720,529.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,000,072.65	2,176,363.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500,443.16	532,220.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,000,731.50	5,441,063.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,256,275.00	57,701,951.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,190,213.00	3,226,967.04
210302	Түлш, халаалт	52,916,062.00	54,324,984.68
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	150,000.00
2105	Нормативт зардал	32,960,000.00	56,696,850.00
210502	Хоол, хүнс	32,960,000.00	56,696,850.00

Булган аймгийн Баян-Агт сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	990,300.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	990,300.00	800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	592,000.00	860,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	860,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,372,000.00	15,669,098.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,672,000.00	13,061,048.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,700,000.00	2,608,050.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,147,499.00	2,791,948.28
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,147,499.00	2,791,948.28
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,147,499.00	2,791,948.28
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,480,722.49	49,900,039.31
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,410,000.00	4,149,800.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	1,410,000.00	4,149,800.00
222001	Тоног төхөөрөмж		4,149,800.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,410,000.00	
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(1,410,000.00)	(4,149,800.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,070,722.49	45,750,239.31
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		5,070,722.49
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		50,820,961.80

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
1	2021 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	95,616,502.48	354,276,452.78	(29,008,116.48)	420,884,838.78
7	Тайлант үеийн үр дүн			87,496,322.88	87,496,322.88
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	95,616,502.48	354,276,452.78	(29,008,116.48)	420,884,838.78
17	Тайлант үеийн үр дүн			81,094,050.39	81,094,050.39
19	2023 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	95,616,502.48	354,276,452.78	52,085,933.91	501,978,889.17

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	443,691,800.00	392,870,860.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	443,691,800.00	392,870,860.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	443,691,800.00	392,870,860.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	322,737,900.00	279,453,675.90
210101	Үндсэн цалин	225,069,000.00	202,368,290.78
210102	Нэмэгдэл	91,324,700.00	62,611,474.12
210104	Урамшуулал	6,344,200.00	14,473,911.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,373,000.00	36,040,536.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,133,500.00	25,170,360.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,310,100.00	2,720,529.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,646,900.00	2,176,363.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	662,600.00	532,220.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,619,900.00	5,441,063.85
2105	Нормативт зардал	58,864,900.00	56,696,850.00
210502	Хоол, хүнс	58,864,900.00	56,696,850.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	875,300.00	860,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	875,300.00	860,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,840,700.00	19,818,898.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,214,800.00	17,193,048.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,625,900.00	2,625,850.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	443,691,800.00	438,621,100.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	438,621,100.00	438,621,100.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	438,621,100.00	438,621,100.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,070,700.00	0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	5,070,700.00	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	5,070,722.49
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	50,820,961.80

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5,284.1 мянган төгрөгийн алдаа¹ зөрчил² илэрснээс, 1,332.5 мянган төгрөгийн 2 алдааг аудитын явцад залруулж, 85.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 157,1 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 3,708.8 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн байна.

1. Залруулсан алдаа:

Тайлангийн хугацаанд цалингийн тооцооллыг хийхдээ 5 ажилтны цалинг 1 335.5 мянган төгрөгийн цалинг НД-ын тайланд тайлагнаагүй байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 102.1.5.-д “Цалин хөлсийг тооцох аргачлал ил тод, ойлгомжтой байх”, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17.1.1-т “Хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” заалтын дагуу тооцох гэсэн заалт зөрчигдсөн байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул аудитын явцад залруулах санал тавьж залруулга хийсэн болно.

2. Залруулсан алдаа:

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.

Тус цэцэрлэгийн биет бус хөрөнгийн дансанд байгаа газар эзэмших эрхийн гэрчилгээ дээрх 4682 м.кв талбайг биет бус хөрөнгийн дансанд 1м.кв гэж бүртгэсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71.1.1-д “Үндсэн хөрөнгөд гарсан хөдөлгөөн, өөрчлөлтийг нягтлан бодохын дэглээрэнгүй бүртгэлд тусгасан байх, техник, технологийн баримт бичгийг гүйцэд бүрдүүлсэн байх;” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4.-д “Үнэн зөв байх” зэрэг заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Шатахууны тооцооллыг шалгахад норм нормативыг илүү тооцож 85.6 мянган төгрөгийн шатахуун илүү бодож олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Зам тээвэр, хөгжлийн Сайдын 2019 оны 390 тушаалаар батлагдсан “Автомашинны 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм”-ыг баримталж ажиллаагүй байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2. Нүүдлийн бүлэгт хамруулах арга хэмжээний хүрээнд нэг хүүхдэд ногдох хоолны мөнгийг 157.0 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.2.-д “Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах”, 41.2.3.-д “Төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах заалтуудын дагуу зохих шийдвэрийг гаргуулан хэрэгжүүлж ажиллах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

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

3.3 Зөвлөмж

1. Авлага өглөгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлангийн хугацааны эцэст 329.1 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг, 349.9 мянган төгрөгийн түлш халаалтын өглөгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант онд нийт 679.2 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 -д “Төсвийг зохистой удирдаж өр авлага үүсгэхгүй байх” гэсэн заалт зөрчигдөж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан ажиллах.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт: Тус цэцэрлэгийн тайлангийн хугацааны батлагдсан төсвийн цалингийн зардлаас 853.3 мянган төгрөгийг ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас 106.7 мянган төгрөгийг нүүдлийн гэр цэцэрлэгийн хөтөлбөр арга хэмжээний цалин, нийгмийн даатгалд зарцуулсан байна. Мөн нүүдлийн гэр

цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны зардлаас 2,069.7 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны хүүхдийн хоолны зардалд гүйлгэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.2.-д “Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах”, 41.2.3.-д “Төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, 42.3.1.-д “Төсвийн захирагч нь төсөвт зохицуулалт хийх саналаа харьяалагдах төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид харьяалагддаггүй бол төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлэх”, зэрэг хуулийн заалтуудыг зөрчсөн байна.

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

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 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
Цалин хөлсний тооцоололтой	1	1,332.5					1	1,332.5				
Биет бус хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой	1	-					1	-				
Дүн	2	1,332.5					2	1,332.5				

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
Шатахууны тооцоололтой холбоот	1	85.6	1	85.6								
Зардал хооронд гүйлгэн зарцуулсантай холбоотой	1	157.1	1	157.1								
Өглөг авлага үүссэнтэй холбоотой	1	679.2					1	679.2				
Зардлын гүйлгээтэй холбоотой	1	3,029.7					1	3,029.7				

Булган аймгийн Баян-Агт сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Дүн		3,951.6	2	242.7			2	3,708.9				
-----	--	---------	---	-------	--	--	---	---------	--	--	--	--

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	
Дүн	1	-	-	-	-	-	-	1	-

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			