

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Булган сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2025/006/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Булган аймаг

2025 он

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудиторын албан тушаалын албан үүргийг түр орлон
гүйцэтгэгч: 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.

АГУУЛГА

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

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
МУЗГ	Монгол Улсын Засгийн газар
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам

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

2025. 02. 24 № 222

танай _____ ны № _____ т

БУЛГАН АЙМГИЙН БУЛГАН СУМЫН
6 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.НАНСАЛМАА 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 Булган сумын 6-р цэцэрлэгийн 2024 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 6-р цэцэрлэгийн 2024 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 6-р цэцэрлэг нь 2024 онд 130 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулан гүйцэтгэлээр санхүүжсэн. Тайлант онд Боловсролын яамнаас 30,800.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаас 1,370.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй авч санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Боловсролын байгууллага гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжүүлэх болсноор сургуулийн өмнөх боловсрол олгох хөтөлбөрөөс хэрэгжүүлэх арга хэмжээ 7 болж зардлын зүйл анги багасаж, ихэнх зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлаас зарцуулах болсон байна.

632500400

Засгийн газрын 2024 оны 03 дугаар сарын 128 тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоосон байна. Мөн 2024 оны 9 сарын 1-нээс Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2024 оны 02 сарын 26-ны өдрийн А/85, А/34 тоот тушаалаар "Орон тооны хязгаарын жишиг норматив" батлагдсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр нийт 4 зорилтын хүрээнд 18 арга хэмжээ хэрэгжүүлж ажиллан 95.6 хувьтай дүгнүүлсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

Санхүүгийн тайланд 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 АУДИТОРЫН АЛБАН
ТУШААЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ

Ж.ЭНХЦООДОЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	132,594,468.84	110,970,416.79
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	83,214,137.04	56,097,599.39
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	83,214,137.04	56,097,599.39
3121	Төгрөг	83,214,137.04	56,097,599.39
31211	Төрийн сангийн харилцах	83,214,137.04	56,097,599.39
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,380,331.80	54,872,817.40
351	Түүхий эд материал	112,100.00	112,100.00
35130	Эм боох материал	112,100.00	112,100.00
354	Хангамжийн материал	49,268,231.80	54,760,717.40
35410	Бичиг хэргийн материал	417,000.00	417,000.00
35420	Аж ахуйн материал	20,781,138.00	22,279,438.00
35460	Хүнсний материал	8,961,350.00	15,476,380.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19,108,743.80	16,587,899.40
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	406,748,775.68	411,709,870.42
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	406,748,775.68	411,709,870.42
392	Биет хөрөнгө	364,800,858.79	370,124,453.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	387,901,207.26	387,901,207.26
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,977,686.80)	(73,076,202.36)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	24,386,889.00	40,152,314.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,989,342.38)	(8,409,406.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,942,551.00	25,742,551.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,240,805.17)	(15,715,961.81)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,307,014.40	14,807,014.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,218,723.52)	(3,966,817.34)
39217	Ном	2,689,755.00	2,689,755.00
393	Биет бус хөрөнгө	41,947,916.89	41,585,416.93
39301	Програм хангамж	1,600,000.00	1,600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,152,083.11)	(1,514,583.07)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	41,500,000.00	41,500,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	539,343,244.52	522,680,287.21
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	539,343,244.52	522,680,287.21
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	539,343,244.52	522,680,287.21
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	151,245,003.07	151,245,003.07
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,453,882.11	(10,209,075.20)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,453,882.11	6,453,882.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(16,662,957.31)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	381,644,359.34	381,644,359.34
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	539,343,244.52	522,680,287.21

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	690,302,150.00	862,355,925.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,909,450.00	38,110,925.00

Булган аймгийн Булган сумын 6-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,909,450.00	38,110,925.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,909,450.00	38,110,925.00
120004	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	12,909,450.00	38,170,725.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	677,392,700.00	824,245,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	570,211,600.00	616,639,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	570,211,600.00	616,639,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	107,181,100.00	207,605,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	107,181,100.00	207,605,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	628,859,138.17	879,018,881.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	628,859,138.17	879,018,881.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	619,545,660.26	877,760,966.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	382,416,051.66	505,166,754.54
210101	Үндсэн цалин	265,004,487.83	350,363,160.54
210102	Нэмэгдэл	102,026,779.00	148,898,594.00
210104	Урамшуулал	15,384,784.83	5,905,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,340,626.05	62,443,553.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,372,142.41	42,485,807.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,824,691.42	5,059,745.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,278,397.70	2,594,201.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	734,824.74	2,460,757.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,130,569.78	9,843,040.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	91,355,207.09	203,547,184.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,770,525.19	6,564,957.41
210302	Түлш, халаалт	77,502,862.14	106,603,182.65
210303	Цэвэр, бохир ус	8,081,819.76	6,708,430.00
210304	Байрны түрээс	-	83,670,614.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,660,107.46	3,028,844.40
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,660,107.46	3,028,844.40
2105	Нормативт зардал	43,596,330.00	47,212,800.00
210502	Хоол, хүнс	43,596,330.00	47,212,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,720,800.00	2,700,000.00
210604	Урсгал засвар	5,720,800.00	2,700,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	833,860.00	1,233,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	833,860.00	1,233,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,622,678.00	52,428,629.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,368,200.00	17,310,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,386,150.00	5,039,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	20,868,328.00	30,079,329.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,313,477.91	1,257,915.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,807,400.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,807,400.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,506,077.91	1,257,915.94
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,506,077.91	1,257,915.94
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	61,443,011.83	(16,662,956.95)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	313,856.26	0.36
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	313,856.26	0.36
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(313,856.26)	(0.36)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	61,129,155.57	(16,662,957.31)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	677,392,700.00	824,245,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	677,392,700.00	824,245,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	570,211,600.00	616,639,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	570,211,600.00	616,639,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	107,181,100.00	207,605,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	107,181,100.00	207,605,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	603,366,477.71	848,491,837.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	603,366,477.71	848,491,837.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	594,052,999.80	847,233,921.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	382,416,051.66	505,166,754.54
210101	Үндсэн цалин	265,004,487.83	350,363,160.54
210102	Нэмэгдэл	102,026,779.00	148,898,594.00
210104	Урамшуулал	15,384,784.83	5,905,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,340,626.05	62,443,553.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,372,142.41	42,485,807.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,824,691.42	5,059,745.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,278,397.70	2,594,201.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	734,824.74	2,460,757.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,130,569.78	9,843,040.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,175,022.09	203,547,184.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,770,525.19	6,564,957.41
210302	Түлш, халаалт	77,502,862.14	106,603,182.65
210303	Цэвэр, бохир ус	12,901,634.76	6,708,430.00
210304	Байрны түрээс	-	83,670,614.00
2105	Нормативт зардал	47,795,640.00	53,727,830.00
210502	Хоол, хүнс	47,795,640.00	53,727,830.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,500,000.00	2,800,000.00
210604	Урсгал засвар	4,500,000.00	2,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	833,860.00	1,883,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	833,860.00	1,883,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,991,800.00	17,665,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,400,500.00	12,626,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,591,300.00	5,039,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,313,477.91	1,257,915.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,807,400.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,807,400.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,506,077.91	1,257,915.94
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,506,077.91	1,257,915.94
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	74,026,222.29	(24,246,837.65)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	2,869,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	2,869,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,869,700.00

Булган аймгийн Булган сумын 6-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

223001	Бусад хөрөнгө	-	2,869,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	(2,869,700.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	74,026,222.29	(27,116,537.65)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		83,214,137.04
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	83,214,137.04	56,097,599.39

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрс үлдэгдэл	151,245,003.07	381,644,359.34	(66,765,362.46)	466,123,999.95
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	151,245,003.07	381,644,359.34	(66,765,362.46)	466,123,999.95
C07	Тайлант үеийн үр дүн			73,219,244.57	73,219,244.57
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрс үлдэгдэл	151,245,003.07	381,644,359.34	6,453,882.11	539,343,244.52
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрс үлдэгдэл	151,245,003.07	381,644,359.34	6,453,882.11	539,343,244.52
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	151,245,003.07	381,644,359.34	6,453,882.11	539,343,244.52
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(16,662,957.31)	(16,662,957.31)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрс үлдэгдэл	151,245,003.07	381,644,359.34	(10,209,075.20)	522,680,287.21

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	907,459,000.00	850,103,621.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	907,459,000.00	847,233,921.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	907,459,000.00	847,233,921.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	555,355,000.00	505,166,754.54
210101	Үндсэн цалин	401,888,100.00	350,363,160.54
210102	Нэмэгдэл	146,979,000.00	148,898,594.00
210104	Урамшуулал	6,487,900.00	5,905,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,162,900.00	62,443,553.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,312,000.00	42,485,807.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,212,000.00	5,059,745.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,606,400.00	2,594,201.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,606,400.00	2,460,757.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,426,100.00	9,843,040.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	204,805,100.00	203,547,184.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,500,000.00	6,564,957.41
210302	Түлш, халаалт	106,631,100.00	106,603,182.65
210303	Цэвэр, бохир ус	7,000,000.00	6,708,430.00
210304	Байрны түрээс	83,674,000.00	83,670,614.00

Булган аймгийн Булган сумын 6-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2105	Нормативт зардал	55,325,500.00	53,727,830.00
210502	Хоол, хүнс	55,325,500.00	53,727,830.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,800,000.00	2,800,000.00
210604	Урсгал засвар	2,800,000.00	2,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,883,200.00	1,883,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,883,200.00	1,883,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,127,300.00	17,665,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,698,100.00	12,626,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,429,200.00	5,039,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	2,869,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,869,700.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	2,869,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	824,245,000.00	824,245,000.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	616,639,900.00	616,639,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	616,639,900.00	616,639,900.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	207,605,100.00	207,605,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	207,605,100.00	207,605,100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		83,214,137.04
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		56,097,599.39
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	23.00	23.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	125.00	0.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	125.00	0.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	125.00	0.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулах алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар нийт 1,230.6 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 1,230.6 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар залруулаагүй зөрчилтэй асуудлаас 1,230.6 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй байна.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага тогтоогоогүй байна.

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

3.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цэцэрлэгийн хоол хүнсний материал нэг хүүхдэд ногдох нормыг тогтмол бариулаагүй 9 сард 826.6 мянган төгрөгийн дутагдалтай, 11 сард 404.0 мянган төгрөгийн илүү зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, Засгийн газрын 2024 оны "Хоолны зардлын норматив батлах тухай" 237 дугаар тогтоол-ыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нэг хүүхдэд ногдох хоолны зардлын гүйцэтгэлийг хангаж ажиллах

2. Үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: 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.

Энэ нь Боловсрол, соёл, шинжлэх ухаан, спортын сайдын 2018 оны А/239 тушаалаар батлагдсан "Боловсролын байгууллагын сургалтын орчин, дотуур байранд хүчирхийлэл өртөхөөс урьдчилан сэргийлэх журам"-ын 3.5.3.“Бага насны хүүхдийг заавал эцэг эх, асран хамгаалагчаас хүлээн авах, хүлээлгэн өгөх /гараас гарт/ журам” боловсруулж, хэрэгжилтийг ханган ажиллана.гэсэн заалтыг хангалттай хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллаж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугаар сарын 15 -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/

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	А/т тоо	Тоо	Дүн
1 хүүхдэд ноогдох нормативыг баримтлах	1	1,230.6					1	1,230.6				
Гараас гарт зарчмыг баримтлах	1	0					1	0				
Дүн	2	1,230.6					2	1,230.6				

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			