

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Булган сумын 2-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2025/025/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

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 № 228

танай _____ ны № _____ т

БУЛГАН АЙМГИЙН БУЛГАН СУМЫН
2 ДУГААР ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.МӨНХЖАРГАЛ 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 2-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.

2-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

2-р цэцэрлэг нь 2024 онд 240 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулан гүйцэтгэлээр санхүүжсэн. Тайлант онд Боловсролын яамнаас, 49,577.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар 19,000.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг 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.

Засгийн газрын 2024 оны 03 дугаар сарын 128 тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоосон байна. Мөн 2024 оны 9 сарын 1-нээс

632502401

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 5 зорилтын хүрээнд 50 арга хэмжээ хэрэгжүүлж ажиллан 90 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>164,240,485.80</u>	<u>252,380,712.39</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	75,523,123.62	128,378,875.21
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	75,523,123.62	128,378,875.21
3121	Төгрөг	75,523,123.62	128,378,875.21
31211	Төрийн сангийн харилцах	75,523,123.62	128,378,875.21
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	88,717,362.18	124,001,837.18
351	Түүхий эд материал	72,640.00	32,906,325.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	32,875,500.00
35130	Эм боох материал	72,640.00	30,825.00
354	Хангамжийн материал	88,644,722.18	91,095,512.18
35410	Бичиг хэргийн материал	1,331,500.00	1,331,500.00
35420	Аж ахуйн материал	31,627,774.68	38,629,634.68
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,154,900.00	785,000.00
35460	Хүнсний материал	16,289,530.00	12,337,710.00
35470	Бусад хангамжийн материал	38,241,017.50	38,011,667.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,286,022,677.16</u>	<u>1,326,641,337.52</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,286,022,677.16	1,326,641,337.52
392	Биет хөрөнгө	1,250,256,427.42	1,291,345,087.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,340,263,493.00	1,340,263,493.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(125,460,012.96)	(147,797,737.80)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	42,660,231.00	89,237,010.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,272,309.24)	(23,394,409.61)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,663,367.00	46,351,020.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,763,395.72)	(21,271,042.69)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,987,750.00	11,487,750.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,987,752.66)	(3,726,052.08)
39217	Ном	165,057.00	195,057.00
393	Биет бус хөрөнгө	35,766,249.74	35,296,249.70
39301	Програм хангамж	2,080,000.00	2,080,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,483,750.26)	(1,953,750.30)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	35,170,000.00	35,170,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,450,263,162.96</u>	<u>1,579,022,049.91</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>883,150.49</u>	<u>1,009,200.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	883,150.49	1,009,200.00
413	Өглөг	883,150.49	1,009,200.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.49	-
4136	Бусад өглөг	883,150.00	1,009,200.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	708,150.00	1,009,200.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,449,380,012.47</u>	<u>1,578,012,849.91</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,449,380,012.47	1,578,012,849.91
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	241,344,798.00	241,344,798.00
51101	Өмч: - төрийн	241,344,798.00	241,344,798.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	981,907,635.95	1,110,540,473.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	981,907,635.95	981,907,635.95

Булган аймгийн Булган сумын 2-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	128,632,837.44
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	226,127,578.52	226,127,578.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,450,263,162.96	1,579,022,049.91

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	964,599,500.00	1,294,581,670.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	964,599,500.00	1,224,099,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	832,774,900.00	1,098,175,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	832,774,900.00	1,098,175,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	131,824,600.00	125,924,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	131,824,600.00	125,924,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	949,454,639.21	1,165,948,832.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	949,454,639.21	1,165,948,832.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	948,959,894.25	1,164,165,565.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	577,271,637.65	769,306,400.48
210101	Үндсэн цалин	395,651,728.04	529,480,467.83
210102	Нэмэгдэл	152,707,129.24	220,535,685.65
210104	Урамшуулал	28,912,780.37	19,290,247.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,311,384.33	94,793,927.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,689,276.03	65,591,648.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,965,119.31	7,736,966.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,679,635.55	3,852,201.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,088,904.91	3,522,620.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,888,448.53	14,090,491.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	107,263,291.64	101,841,472.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,458,052.02	10,386,627.76
210302	Түлш, халаалт	85,390,419.62	74,057,068.80
210303	Цэвэр, бохир ус	12,414,820.00	17,397,776.00
2105	Нормативт зардал	86,861,453.99	114,258,810.00
210502	Хоол, хүнс	86,861,453.99	114,258,810.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,999,774.00	3,299,860.00
210604	Урсгал засвар	17,999,774.00	3,299,860.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,792,100.00	1,510,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,792,100.00	1,510,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,460,252.64	79,154,994.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,984,910.00	27,121,035.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,161,000.00	6,294,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,314,342.64	45,739,059.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	494,744.96	1,783,267.44
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	494,744.96	1,783,267.44
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	494,744.96	1,783,267.44
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	15,144,860.79	128,632,837.44
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	145,209.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	145,209.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(145,209.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	14,999,651.79	128,632,837.44

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	964,599,500.00	1,224,099,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	964,599,500.00	1,224,099,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	832,774,900.00	1,098,175,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	832,774,900.00	1,098,175,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	131,824,600.00	125,924,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	131,824,600.00	125,924,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	899,738,517.78	1,143,864,348.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	899,738,517.78	1,143,864,348.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	899,243,772.82	1,142,081,080.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	578,357,052.45	769,306,400.48
210101	Үндсэн цалин	396,737,142.84	529,480,467.83
210102	Нэмэгдэл	152,707,129.24	220,535,685.65
210104	Урамшуулал	28,912,780.37	19,290,247.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,311,384.33	94,793,927.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,689,276.03	65,591,648.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,965,119.31	7,736,966.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,679,635.55	3,852,201.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,088,904.91	3,522,620.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,888,448.53	14,090,491.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	113,330,081.04	101,841,472.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,458,052.02	10,386,627.76
210302	Түлш, халаалт	91,457,209.02	74,057,068.80
210303	Цэвэр, бохир ус	12,414,820.00	17,397,776.00
2105	Нормативт зардал	90,272,056.00	110,306,990.49
210502	Хоол, хүнс	90,272,056.00	110,306,990.49
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,999,774.00	22,299,860.00
210604	Урсгал засвар	17,999,774.00	22,299,860.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,792,100.00	2,490,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,792,100.00	2,490,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,181,325.00	41,042,330.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,805,125.00	32,142,430.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,376,200.00	8,899,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	494,744.96	1,783,267.44
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	494,744.96	1,783,267.44
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	494,744.96	1,783,267.44
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	64,860,982.22	80,235,251.59
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	929,990.00	27,379,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	929,990.00	27,379,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	929,990.00	27,379,500.00
222001	Тоног төхөөрөмж	369,990.00	17,085,500.00
223001	Бусад хөрөнгө	560,000.00	10,294,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(929,990.00)	(27,379,500.00)

Булган аймгийн Булган сумын 2-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	63,930,992.22	52,855,751.59
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		75,523,123.62
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	75,523,123.62	128,378,875.21

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
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	241,344,798.00	226,127,578.52	981,907,635.95	1,449,380,012.47
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	241,344,798.00	226,127,578.52	981,907,635.95	1,449,380,012.47
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	241,344,798.00	226,127,578.52	981,907,635.95	1,449,380,012.47
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	128,632,837.44	128,632,837.44
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	241,344,798.00	226,127,578.52	1,110,540,473.39	1,578,012,849.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,299,511,600.00	1,169,460,580.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,299,511,600.00	1,142,081,080.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,299,511,600.00	1,142,081,080.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	879,979,700.00	769,306,400.48
210101	Үндсэн цалин	625,201,100.00	529,480,467.83
210102	Нэмэгдэл	234,235,400.00	220,535,685.65
210104	Урамшуулал	20,543,200.00	19,290,247.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103,613,300.00	94,793,927.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,458,600.00	65,591,648.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,287,500.00	7,736,966.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,144,500.00	3,852,201.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,144,500.00	3,522,620.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,578,200.00	14,090,491.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,624,600.00	101,841,472.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,100,000.00	10,386,627.76
210302	Түлш, халаалт	74,124,600.00	74,057,068.80
210303	Цэвэр, бохир ус	17,400,000.00	17,397,776.00
2105	Нормативт зардал	114,885,300.00	110,306,990.49
210502	Хоол, хүнс	114,885,300.00	110,306,990.49
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,300,000.00	22,299,860.00
210604	Урсгал засвар	22,300,000.00	22,299,860.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,938,300.00	2,490,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,938,300.00	2,490,100.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,170,400.00	41,042,330.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63,240,500.00	32,142,430.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,929,900.00	8,899,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	27,379,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	27,379,500.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	17,085,500.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	10,294,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,299,622,600.00	1,224,099,600.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,173,698,000.00	1,098,175,000.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,173,698,000.00	1,098,175,000.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	125,924,600.00	125,924,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	125,924,600.00	125,924,600.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		75,523,123.62
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		128,378,875.21

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулах алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар нийт 21,118.4 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 1,709.0 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 19,304.1 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага болон 105.3 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар залруулаагүй зөрчилтэй асуудлаас 1,814.3 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

3.1 Төлбөрийн акт

- Цэцэрлэгийн хоол хүнсний материал нэг хүүхдэд ногдох нормыг тогтмол бариулаагүй 2 сарыг түүвэрлэн шалгахад 10 сард 760.0 мянган төгрөг 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 тогтоолыг зөрчсөн байна.
- Ажилчид хувийн ажлаар чөлөө авахад цалинг тооцохдоо тушаал шийдвэргүй цалинтай чөлөөгөөр тооцон 800.0 мянган төгрөгийн цалинг илүү бодож олгосон байна. Эдгээр нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 100.2."Хувийн чөлөө олгох журам, чөлөөний хугацаа, хувийн чөлөөтэй байх хугацаанд олговор олгох эсэхийг хөдөлмөрийн дотоод хэм хэмжээгээр зохицуулна" Хөдөлмөрийн дотоод журмын 8.15 "Багш ажилтан өөрөө болон эхнэр, нөхөр, төрсөн хүүхдээ эмчилгээнд авч явж байгаа тохиолдолд 5 хоногийн цалинтай чөлөө олгож болно" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.
- Цалингийн тооцоололд сорил гүйцэтгэхэд 2 хүний ажилласан хоногийг илүү тооцож 148.9 мянган төгрөгийн цалин илүү бодож олгосон байна. Эдгээр нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 107.1."Ажил олгогч хуульд өөрөөр заагаагүй бол үндсэн цалинг ажлын байрны шинжилгээ, үнэлгээ,

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

эсхүл ажилтны ур чадварт үндэслэн цагаар, хийснээр, бусад хэлбэрээр тооцно" гэсэн заалт зөрчигдөж байна

3.2 Албан шаардлага

Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 7,800.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 11.503.8 мянган төгрөгийн бараа материалын орлогод авсан тушаал болон тооллого комиссын тушаал, эмчийн үзлэгт хамрагдсан үзлэгийн тушаалыг шилэн дансанд байршуулж мэдээлээгүй тул албан шаардлага хүргүүлэв..

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 84.2 мянган төгрөгийн дутагдалтай, 12 сард 21.1 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 нь нийцсэн ба зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын норм нормативыг баримтлан холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах.

2. Байгууллагын 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: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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
Норм норматив хэтрүүлсэн	1	760.0	1	760.0	-	-			-	-	-	-
Ажилчид хувийн ажлаар чөлөө авахад цалинг тооцохдоо тушаал шийдвэргүй цалинтай чөлөөгөөр тооцон	1	800.0	1	800.0								
Цалингийн тооцоололд сорил гүйцэтгэхэд 2 хүний ажилласан хоногийг илүү тооцож	1	148.9	1	148.9								
Цэцэрлэгийн хоол хүнсний материал нэг хүүхдэд ногдох нормыг тогтмол бариулаагүй	1	105.3					1	105.3				
тендер шалгаруулалтын баримт бичгийн хамт цахим системд нийтлээгүй, хэлэлцээ хийх урилга хүргүүлээгүй тендерийн материал шаардлага хангахгүй байна.	1	0					1	0				
“гараас гарт” зарчмыг баримтлан хүүхдийг өглөө багшид нь, ажлын дараа эцэг эх, асран хамгаалагчид нь хүлээлгэн өгдөг бүртгэл хангалтгүй	1	0					1	0				
Дүн	6	1,814.2	3	1,708.9			3	105.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

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								
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 7,800.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 11.503.8 мянган төгрөгийн бараа материалын орлогод авсан тушаал болон тооллого комиссын тушаал, эмчийн үзлэгт хамрагдсан үзлэгийн тушаалыг шилэн дансанд байршуулж мэдээлээгүй байна.	1	19,304.1			1	19,304.1		
Дүн	1	19,304.1			1	19,304.1		

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			