

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Булган сумын 7-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2025/044/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.et@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
БСШУЯ	Боловсрол соёл 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 № 257

танай _____ ны № _____ т

БУЛГАН АЙМГИЙН БУЛГАН СУМЫН
7 ДУГААР ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.МЯГМАРЦЭНД 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 7 дугаар 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.

Булган сумын 7 дугаар 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

7-р цэцэрлэг нь 2024 онд 130 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулан гүйцэтгэлээр санхүүжсэн. Тайлант онд Боловсролын яамнаас 33.849,0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 8,500.0 мянган төгрөгийн бараа материал, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар 28,700.0 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.

632500485

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 6 зорилтын хүрээнд 38 арга хэмжээ хэрэгжүүлж ажиллан 92,1 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 АДБӨУС-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>209,475,026.08</u>	<u>235,542,136.57</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	97,611,246.08	52,928,764.57
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	97,611,246.08	52,928,764.57
3121	Төгрөг	97,611,246.08	52,928,764.57
31211	Төрийн сангийн харилцах	97,611,246.08	52,928,764.57
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	111,863,780.00	182,613,372.00
351	Түүхий эд материал	34,108,478.00	62,017,524.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	34,066,458.00	61,975,504.00
35130	Эм боох материал	42,020.00	42,020.00
354	Хангамжийн материал	77,755,302.00	120,595,848.00
35410	Бичиг хэргийн материал	672,800.00	2,023,300.00
35420	Аж ахуйн материал	29,883,203.00	54,964,259.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,400,000.00	6,497,850.00
35450	Барилгын засварын материал	104,000.00	14,594,100.00
35460	Хүнсний материал	10,562,090.00	11,551,410.00
35470	Бусад хангамжийн материал	32,133,209.00	30,964,929.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>352,123,648.09</u>	<u>383,948,094.55</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	352,123,648.09	383,948,094.55
392	Биет хөрөнгө	291,634,148.09	323,796,094.55
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	367,767,426.18	367,767,426.18
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(95,800,408.92)	(117,124,067.76)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	35,986,240.00	72,233,391.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,079,446.16)	(8,613,475.93)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,005,664.00	19,974,586.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,003,302.01)	(11,199,740.81)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	17,000.00	17,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,000.00)	(17,000.00)
39217	Ном	757,975.00	757,975.00
393	Биет бус хөрөнгө	60,489,500.00	60,152,000.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,012,500.00)	(1,350,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	60,152,000.00	60,152,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>561,598,674.17</u>	<u>619,490,231.12</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>324,000.00</u>	<u>4,407,336.76</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	324,000.00	4,407,336.76
413	Өглөг	324,000.00	4,407,336.76
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	4,218,336.76
4136	Бусад өглөг	324,000.00	189,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	324,000.00	189,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>561,274,674.17</u>	<u>615,082,894.36</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	561,274,674.17	615,082,894.36

Булган аймгийн Булган сумын 7-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	162,754,392.00	162,754,392.00
51101	Өмч: - төрийн	60,152,000.00	60,152,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	15,148,280.53	68,956,500.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(88,999,443.31)	15,148,280.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	104,147,723.84	53,808,220.19
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	383,372,001.64	383,372,001.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	561,598,674.17	619,490,231.12

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	833,305,122.00	960,675,617.87
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	23,692,422.00	114,649,117.87
120	Нийтлэг татварын бус орлого	23,692,422.00	114,649,117.87
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	23,692,422.00	114,649,117.87
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	28,700,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хглээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	1,061,700.00	55,934,417.87
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	22,630,722.00	30,014,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	809,612,700.00	846,026,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	699,515,900.00	748,929,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	699,515,900.00	748,929,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	110,096,800.00	97,096,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	110,096,800.00	97,096,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	728,908,231.52	906,867,397.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	728,908,231.52	906,742,397.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	727,916,599.19	906,399,797.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	465,874,572.28	624,352,162.76
210101	Үндсэн цалин	323,419,552.91	433,294,941.76
210102	Нэмэгдэл	122,796,023.70	181,550,395.00
210104	Урамшуулал	19,658,995.67	9,506,826.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,692,437.14	74,880,934.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,880,961.68	52,201,526.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,478,163.13	6,242,099.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,582,530.54	3,168,798.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	793,796.67	2,656,640.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,956,985.12	10,611,869.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	86,091,327.67	90,782,749.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,415,735.66	6,695,332.21
210302	Түлш, халаалт	76,658,131.23	77,223,012.80
210303	Цэвэр, бохир ус	4,017,460.78	6,864,404.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,015,715.00	1,727,934.00

Булган аймгийн Булган сумын 7-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210408	Бараа материал акалсны зардал	2,015,715.00	1,727,934.00
2105	Нормативт зардал	52,043,370.00	51,268,390.00
210502	Хоол, хүнс	52,043,370.00	51,268,390.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,495,940.00	1,891,600.00
210604	Урсгал засвар	19,495,940.00	1,891,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,085,340.00	978,720.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,085,340.00	978,720.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,617,897.10	60,517,305.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,062,275.99	19,162,934.56
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,376,010.00	8,450,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,179,611.11	32,903,771.43
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	991,632.33	342,600.39
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	991,632.33	342,600.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	991,632.33	342,600.39
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	124,999.98
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	124,999.98
222001	Тоног төхөөрөмж	-	124,999.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	104,396,890.48	53,808,220.19
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	249,166.64	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	249,166.64	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(249,166.64)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	104,147,723.84	53,808,220.19

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	809,612,700.00	874,726,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	28,700,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	28,700,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	28,700,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	28,700,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	809,612,700.00	846,026,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	699,515,900.00	748,929,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	699,515,900.00	748,929,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	110,096,800.00	97,096,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	110,096,800.00	97,096,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	711,096,942.41	910,490,181.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	711,096,942.41	910,490,181.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	710,105,310.08	910,147,581.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	464,965,967.44	620,133,826.00
210101	Үндсэн цалин	322,510,948.07	429,076,605.00
210102	Нэмэгдэл	122,796,023.70	181,550,395.00

Булган аймгийн Булган сумын 7-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210104	Урамшуулал	19,658,995.67	9,506,826.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,248,164.98	74,880,934.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,494,383.72	52,231,798.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,705,840.80	6,201,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,764,672.67	3,100,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	844,789.89	2,735,266.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,438,477.90	10,611,869.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	87,423,727.67	92,880,599.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,385,735.66	6,695,332.21
210302	Түлш, халаалт	77,990,531.23	79,320,862.80
210303	Цэвэр, бохир ус	4,047,460.78	6,864,404.60
2105	Нормативт зардал	60,236,000.00	52,145,210.00
210502	Хоол, хүнс	60,236,000.00	52,145,210.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,681,440.00	3,873,600.00
210604	Урсгал засвар	21,681,440.00	3,873,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,085,340.00	978,720.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,085,340.00	978,720.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,464,669.99	65,254,690.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,157,609.99	58,799,690.56
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,307,060.00	6,455,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	991,632.33	342,600.39
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	991,632.33	342,600.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	991,632.33	342,600.39
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	98,515,757.59	(35,763,681.51)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,260,000.00	8,918,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,260,000.00	8,918,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,260,000.00	8,918,800.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	8,918,800.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,260,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(2,260,000.00)	(8,918,800.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	96,255,757.59	(44,682,481.51)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		97,611,246.08
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	97,611,246.08	52,928,764.57

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	162,754,392.00	383,372,001.64	(88,999,443.31)	457,126,950.33
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	162,754,392.00	383,372,001.64	(88,999,443.31)	457,126,950.33
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	104,147,723.84	104,147,723.84
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	162,754,392.00	383,372,001.64	15,148,280.53	561,274,674.17
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	162,754,392.00	383,372,001.64	15,148,280.53	561,274,674.17
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	162,754,392.00	383,372,001.64	15,148,280.53	561,274,674.17
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	53,808,220.19	53,808,220.19
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	162,754,392.00	383,372,001.64	68,956,500.72	615,082,894.36

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	972,037,600.00	919,408,981.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	972,037,600.00	910,490,181.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	972,037,600.00	910,147,581.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	661,958,300.00	620,133,826.00
210101	Үндсэн цалин	467,950,500.00	429,076,605.00
210102	Нэмэгдэл	184,667,000.00	181,550,395.00
210104	Урамшуулал	9,340,800.00	9,506,826.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,197,900.00	74,880,934.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,855,500.00	52,231,798.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,334,900.00	6,201,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,167,900.00	3,100,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,167,900.00	2,735,266.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,671,700.00	10,611,869.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	93,223,200.00	92,880,599.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,000,000.00	6,695,332.21
210302	Түлш, халаалт	79,423,200.00	79,320,862.80
210303	Цэвэр, бохир ус	6,800,000.00	6,864,404.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	0.00
2105	Нормативт зардал	55,954,800.00	52,145,210.00
210502	Хоол, хүнс	55,954,800.00	52,145,210.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,873,600.00	3,873,600.00
210604	Урсгал засвар	3,873,600.00	3,873,600.00

Булган аймгийн Булган сумын 7-р цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,929,800.00	978,720.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,929,800.00	978,720.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	75,900,000.00	65,254,690.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,444,200.00	58,799,690.56
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,455,800.00	6,455,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	342,600.39
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	342,600.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		342,600.39
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	8,918,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	8,918,800.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	8,918,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	972,037,700.00	874,726,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	874,940,900.00	748,929,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	874,940,900.00	748,929,700.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	97,096,800.00	97,096,800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	97,096,800.00	97,096,800.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	28,700,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	28,700,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		97,611,246.08
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		52,928,764.57

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 45,638.6 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 27,921.1 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 17,717.6 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар залруулсан зөрчилтэй асуудлаас 4,353.2 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

Залруулсан алдаа:

- Бараа материалын дансанд сорил гүйцэтгэхэд 4,353.2 мянган төгрөгийн эцэг эх, асран хамгаалагчаас авч хэрэглэдэг сургалтын болон эрүүл ахуйн хэрэгслийг үнэ төлбөргүй орж ирсэн бараа материалыг орлогод бүртгээгүй байна. Энэ нь "Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.Нягтлан бодох бүртгэлд 14.4.5.бүх орлого,14.4.6.бүх зардал заавал бүртгэнэ, "Боловсролын ерөнхий газрын даргын 2023 оны 1/4511 тушаалын "улирал бүр тайлагнах" гэсэн заалтуудын хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт байхгүй.

3.2 Албан шаардлага

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

- Илрүүлэлт: Эцэг эх, асран хамгаалагчаас авч хэрэглэдэг сургалтын болон эрүүл ахуйн хэрэгслийг анхан шатны баримтаар хөөн шалгахад 1.796.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй боловч тооллого хийж баталгаажуулаагүй. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2-т "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх" Нягтлан бодох бүртгэлийг тухай хуулийн 12.2.Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ: 12.2.1."жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.
- Илрүүлэлт: Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 26,125.1 мянган төгрөгийн бараа материалын орлогод авсан тушаал болон тооллого комиссын тушаал, эмчийн үзлэгт хамрагдсан үзлэгийн тушаалыг шилэн дансанд байршуулж мэдээлээгүй тул албан шаардлага хүргүүлээ.

3.3 Зөвлөмж

1. 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: Холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах

2. Цалингийн данстай холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт: Ажилчид чөлөө авч буй бүх шалтгааныг дотоод журамд заасан, чөлөө олгосон тушаал болон хүсэлт нь дотоод журмын үндэслэл заагаагүй тайлангийн хугацаанд 2.510.6 мянган төгрөгийн цалинтай чөлөө олгосон байна. Энэ 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-д "Ажил олгогч ажилтанд дор дурдсан тохиолдолд 5 хоногийн цалинтай чөлөө олгох ба түүнээс дээш хоногт цалингүй чөлөө олгоно." 8.1-8.8 заалтыг шаардлагыг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах

3. Хөрөнгө оруулалттай холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт: Тайлангийн хугацаанд дунд оврын угсралт БИО хийн станцын тоног төхөөрөмж суурилуулахад гадна талаар нь барих сендивчен байшингийн 15.207.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалт техник эдийн засгийн үндэслэл, урьдчилсан судалгаа, хэмжээ, зураг төсөл, барилгын төсөв, тушаал шийдвэргүй гүйлгээ хийгдсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 29.1.2.Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээ нь дараах шаардлагыг хангасан байх:

29.1.2.1. тухайн төслийн хэрэгжих газрын болон бусад шаардлагатай зөвшөөрлийг авсан байх, 29.4. "Хөрөнгө оруулалтын төсөвт техник, эдийн засгийн үндэслэл хийгдсэн, зураг төсвөө батлуулсан, хуульд заасан бусад зөвшөөрөл олгогдсон төсөл, арга хэмжээг тусгана" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах

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 алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Үнэ төлбөргүй бараа материалыг орлогод бүртгэж аваагүй.	1	4,353.2	1	4,353.2	-	0	1	4,353.2				
Дүн	1	4,353.2	1	4,353.2	-	0	1	4,353.2				

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
Тендерийн материал шаардлага хангахгүй	1	0	-	-	-	-	1	0	-	-	-	-
Гараас гартын дэвтэр байхгүй	1	0					1	0				
Үндэслэлд заагаагүй цалинтай чөлөө олгосон.	1	2,510.6					1	2,510.6				
Үнэ төлбөргүй аж ахуйн материал тооллого хийгдээгүй	1	1,796.0			1	1,796.0						
тушаал шийдвэргүй гүйлгээ хийгдсэн	1	15,207.0					1	15,207.0				
Дүн	6	19,513.6	-	-	1	1,796.0	4	17,717.6				

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				
А	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			