БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Булган сумын 1-р цэцэрлэгийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2025/020/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..3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ..........................5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА ....**Error! Bookmark not defined.**
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН ....**Error! Bookmark not defined.**
4.1 Ерөнхий зүйл ....**Error! Bookmark not defined.**
4.2 Материаллаг байдал..**Error! Bookmark not defined.**
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ....**Error! Bookmark not defined.**
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.... **Error! Bookmark not defined.**
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ....**Error! Bookmark not defined.**
4.5.1 Завсрын аудитын талаар ....**Error! Bookmark not defined.**
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....**Error! Bookmark not defined.**
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ..................................11

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 № 224

танай ____________ ны № ____________ т

БУЛГАН АЙМГИЙН БУЛГАН СУМЫН
1 ДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧИЙН ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Н.ЛХАМЖАВ 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 1-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.

1-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

1-р цэцэрлэг нь 2024 онд 176 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулан гүйцэтгэлээр санхүүжсэн. Тайлант онд Боловсролын яамнаас 34,277.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй авч санхүүгийн тайланд тусгасан байна. Мөн тайлангийн хугацаанд 2,314.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 483.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг хандиваар үнэ төлбөргүйгээр 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.

032502412

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 5 зорилтын хүрээнд 67 арга хэмжээ хэрэгжүүлж ажиллан 98,3 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 илэрхийлллээс 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**	**119,627,478.79**	**169,498,507.01**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	47,502,715.79	83,809,675.01
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	47,502,715.79	83,809,675.01
3121	**Төгрөг**	47,502,715.79	83,809,675.01
31211	Төрийн сангийн харилцах	47,502,715.79	83,809,675.01
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	72,124,763.00	85,688,832.00
354	**Хангамжийн материал**	72,124,763.00	85,688,832.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,835,920.00	2,159,420.00
35420	Аж ахуйн материал	22,077,196.00	21,809,196.00
35450	Барилгын засварын материал	345,000.00	1,101,000.00
35460	Хүнсний материал	7,158,786.00	9,653,990.00
35470	Бусад хангамжийн материал	40,707,861.00	50,965,226.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**940,377,225.36**	**991,281,250.42**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	940,377,225.36	991,281,250.42
392	**Биет хөрөнгө**	903,009,725.36	954,292,917.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	957,730,775.43	957,730,775.43
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(103,922,813.72)	(129,439,786.76)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	51,517,285.80	76,361,496.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,364,847.19)	(12,884,291.49)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,371,462.90	46,178,647.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,501,337.96)	(18,040,928.28)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,568,700.00	35,011,555.18
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,567,449.90)	(857,500.02)
39217	Ном	177,950.00	232,950.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	37,367,500.00	36,988,333.36
39301	Программ хангамж	1,600,000.00	1,600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,012,500.00)	(1,391,666.64)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	36,780,000.00	36,780,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,060,004,704.15**	**1,160,779,757.43**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**35,823.57**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	35,823.57
413	**Өглөг**	-	35,823.57
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	35,823.57
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,060,004,704.15**	**1,160,743,933.86**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,060,004,704.15	1,160,743,933.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	256,052,711.85	256,052,711.85
51101	Өмч: - төрийн	256,052,711.85	256,052,711.85
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	346,788,950.64	447,528,180.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	346,788,950.64	346,788,950.64
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	100,739,229.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	457,163,041.66	457,163,041.66
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,060,004,704.15**	**1,160,779,757.43**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**773,483,601.00**	**1,041,402,902.18**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**43,571,401.00**	**112,063,302.18**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	43,571,401.00	112,063,302.18
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	10,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Үндсэн хөрөнгө	27,002,601.00	82,049,302.18
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Бараа материал	16,568,800.00	20,014,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**729,912,200.00**	**929,339,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	622,943,200.00	822,910,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	622,943,200.00	822,910,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	106,969,000.00	106,429,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	106,969,000.00	106,429,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**726,366,117.82**	**940,255,588.97**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**726,366,117.82**	**940,255,588.97**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	722,932,695.36	936,834,734.14
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	435,713,677.90	607,605,407.57
210101	Үндсэн цалин	272,882,749.59	415,499,795.57
210102	Нэмэгдэл	135,933,063.31	172,030,112.00
210104	Урамшуулал	26,897,865.00	20,075,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	56,131,709.76	74,489,251.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,319,881.91	50,702,929.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,508,890.74	6,137,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,607,272.18	3,068,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	881,449.89	3,068,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,814,215.04	11,510,822.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	103,946,877.54	101,515,425.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,503,184.23	7,063,579.09
210302	Түлш, халаалт	84,159,253.37	83,828,976.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,284,439.94	10,622,870.08
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,297,983.00	477,875.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,297,983.00	477,875.00
2105	**Норматив зардал**	60,192,334.00	67,975,496.00
210502	Хоол, хүнс	60,192,334.00	67,975,496.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,000,000.00	1,126,720.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	1,126,720.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,035,120.00	1,675,705.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,035,120.00	1,675,705.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	61,614,993.16	81,968,853.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,875,500.00	31,599,660.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,653,100.00	5,022,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,086,393.16	45,346,593.62
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,433,422.46	3,420,854.83
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,411,300.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,411,300.00	-

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	22,122.46	3,420,854.83
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,122.46	3,420,854.83
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**47,117,483.18**	**101,147,313.21**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	124,000.00	408,083.50
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	124,000.00	408,083.50
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(124,000.00)	(408,083.50)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**46,993,483.18**	**100,739,229.71**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**729,912,200.00**	**939,339,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**10,000,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	10,000,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	10,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**729,912,200.00**	**929,339,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	622,943,200.00	822,910,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	622,943,200.00	822,910,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	106,969,000.00	106,429,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	106,969,000.00	106,429,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**681,979,107.66**	**888,423,240.78**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**681,979,107.66**	**888,423,240.78**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**678,545,685.20**	**885,002,385.95**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	435,713,677.90	607,569,584.00
210101	Үндсэн цалин	272,882,749.59	415,463,972.00
210102	Нэмэгдэл	135,933,063.31	172,030,112.00
210104	Урамшуулал	26,897,865.00	20,075,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	56,131,709.76	74,489,251.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,319,881.91	50,702,929.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,508,890.74	6,137,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,607,272.18	3,068,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	881,449.89	3,068,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,814,215.04	11,510,822.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	103,946,877.54	101,515,425.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,503,184.23	7,063,579.09
210302	Түлш, халаалт	84,159,253.37	83,828,976.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,284,439.94	10,622,870.08
2105	**Норматив зардал**	63,771,800.00	70,470,700.00
210502	Хоол, хүнс	63,771,800.00	70,470,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,000,000.00	1,492,720.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	1,492,720.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,035,120.00	2,336,705.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,035,120.00	2,336,705.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,946,500.00	27,128,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,797,600.00	19,957,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,148,900.00	7,170,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,433,422.46**	**3,420,854.83**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,411,300.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,411,300.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	22,122.46	3,420,854.83
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,122.46	3,420,854.83
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**47,933,092.34**	**50,916,359.22**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**3,194,900.00**	**14,609,400.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**3,194,900.00**	**14,609,400.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	3,194,900.00	14,609,400.00
222001	Тоног төхөөрөмж	314,900.00	3,558,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,880,000.00	11,050,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(3,194,900.00)**	**(14,609,400.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	44,738,192.34	36,306,959.22
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		47,502,715.79
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	47,502,715.79	83,809,675.01

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**	256,052,711.85	459,872,536.46	297,085,972.66	**1,013,011,220.97**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	2,709,494.80	2,709,494.80
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**256,052,711.85**	**459,872,536.46**	**299,795,467.46**	**1,015,720,715.77**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(2,709,494.80)	-	(2,709,494.80)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	46,993,483.18	46,993,483.18
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**256,052,711.85**	**457,163,041.66**	**346,788,950.64**	**1,060,004,704.15**
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**256,052,711.85**	**457,163,041.66**	**346,788,950.64**	**1,060,004,704.15**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**256,052,711.85**	**457,163,041.66**	**346,788,950.64**	**1,060,004,704.15**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	100,739,229.71	100,739,229.71

D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**256,052,711.85**	**457,163,041.66**	**447,528,180.35**	**1,160,743,933.86**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	986,975,700.00	899,611,785.95
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	986,975,700.00	885,002,385.95
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	986,975,700.00	885,002,385.95
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	680,690,800.00	607,569,584.00
210101	Үндсэн цалин	479,437,000.00	415,463,972.00
210102	Нэмэгдэл	180,912,600.00	172,030,112.00
210104	Урамшуулал	20,341,200.00	20,075,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	79,411,300.00	74,489,251.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,001,200.00	50,702,929.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,351,400.00	6,137,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,176,400.00	3,068,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,176,400.00	3,068,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,705,900.00	11,510,822.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	104,629,000.00	101,515,425.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,800,000.00	7,063,579.09
210302	Түлш, халаалт	83,829,000.00	83,828,976.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,000,000.00	10,622,870.08
2105	**Норматив зардал**	72,510,800.00	70,470,700.00
210502	Хоол, хүнс	72,510,800.00	70,470,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,800,000.00	1,492,720.00
210604	Урсгал засвар	1,800,000.00	1,492,720.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,341,100.00	2,336,705.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,341,100.00	2,336,705.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	45,592,700.00	27,128,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,367,600.00	19,957,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,225,100.00	7,170,100.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	14,609,400.00
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	14,609,400.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	3,558,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	11,050,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	852,250,400.00	939,339,600.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	745,821,400.00	822,910,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	745,821,400.00	822,910,600.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	106,429,000.00	106,429,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	106,429,000.00	106,429,000.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	10,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,000,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		47,502,715.79

5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		83,809,675.01
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	26.00	26.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулах алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар нийт 102,108.3 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 102,063.3 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага болон 45.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар залруулаагүй зөрчилтэй асуудлаас 45.0 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогүй.

3.2 Албан шаардлага

Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 82,049.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 20,014.0 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 дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн хоолны нормыг энгийн хүүхдийн нормоор тооцон 45.0 мянган төгрөг дутуу тооцсон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2.төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх, Засгийн газрын 2024 оны "Хоолны зардлын норматив батлах тухай" 237 дугаар тогтоол-ыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлах

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 хангаж ажиллана.гэсэн заалтыг хангалттай хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

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

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг үйл ажиллагаандаа мөрдөж 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 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
Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн хоолны нормыг энгийн хүүхдийн нормоор тооцон	1	45.0					1	45.0				
“гараас гарт” зарчмыг баримтлаагүй	1	-					1	-				
Дүн	2	45.0					2	45.0				

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								
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 82,049.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 20,014.0 мянган төгрөгийн бараа материалын орлогод авсан тушаалыг мэдээлээгүй байна	1	102,063.3			1	102,063.3		
Дүн	**1**	**102,063.3**	**-**	**-**	**1**	**102,063.3**		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Хэмнэлтийн тухай хууль								
Дүн								
Нийт дүн								

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			