

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Бүрэгхангай сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2025/026/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 № 230

танай _____ ны № _____ т

БУЛГАН АЙМГИЙН БҮРЭГХАНГАЙ
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Г.УРАНЧИМЭГ 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 Бүрэгхангай сумын 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.

Бүрэгхангай сумын 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

Бүрэгхангай сумын цэцэрлэг нь 2024 онд 134 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулж гүйцэтгэлээр санхүүжсэн. Тайлант онд Боловсролын яамнаас 10,912.6 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.

Засгийн газрын 2024 оны 03 дугаар сарын 128 тогтоолоор төрийн албан

632502475

Булган аймгийн Бүрэгхангай сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

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 53 арга хэмжээ хэрэгжүүлж ажиллан 94.5 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.

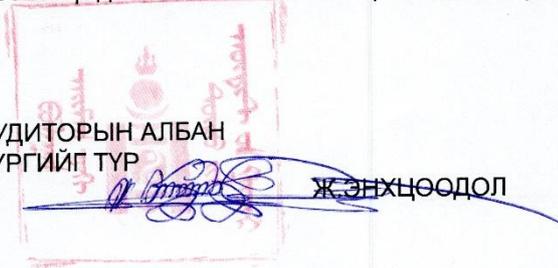
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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>140,639,161.34</u>	<u>216,001,534.07</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	54,015,927.81	119,585,170.08
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	54,015,927.81	119,585,170.08
3121	Төгрөг	54,015,927.81	119,585,170.08
31211	Төрийн сангийн харилцах	54,015,927.81	119,585,170.08
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	86,623,233.53	96,416,363.99
351	Түүхий эд материал	197,000.00	197,000.00
35130	Эм боох материал	197,000.00	197,000.00
354	Хангамжийн материал	86,426,233.53	96,219,363.99
35410	Бичиг хэргийн материал	732,600.00	766,100.00
35420	Аж ахуйн материал	76,374,048.43	83,158,048.43
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	20,000.00	20,000.00
35450	Барилгын засварын материал	110,000.00	110,000.00
35460	Хүнсний материал	7,089,215.10	8,576,215.56
35470	Бусад хангамжийн материал	2,100,370.00	3,589,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>721,322,883.84</u>	<u>681,126,053.44</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	721,322,883.84	681,126,053.44
392	Биет хөрөнгө	715,791,633.84	676,072,928.44
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	708,123,281.52	708,123,281.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,870,834.00)	(105,424,213.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	51,893,800.00	63,456,390.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,232,906.57)	(29,787,969.51)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	96,144,131.83	96,144,131.83
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,834,137.94)	(61,321,960.58)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	5,251,901.00	5,251,901.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,500,543.00)	(2,185,573.50)
39217	Ном	1,816,941.00	1,816,941.00
393	Биет бус хөрөнгө	5,531,250.00	5,053,125.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(618,750.00)	(1,096,875.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,800,000.00	4,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>861,962,045.18</u>	<u>897,127,587.51</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>817,687,329.18</u>	<u>897,127,587.51</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	817,687,329.18	897,127,587.51
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	44,274,716.00
51101	Өмч: - төрийн		44,274,716.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	677,884,625.67	713,050,168.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	677,884,625.67	677,884,625.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	35,165,542.33
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	139,802,703.51	139,802,703.51
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>817,687,329.18</u>	<u>897,127,587.51</u>

Булган аймгийн Бүрэгхангай сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	517,268,200.00	710,145,190.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	20,264,390.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	20,264,390.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		10,912,690.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		9,351,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	517,268,200.00	689,880,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	458,357,400.00	630,970,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	458,357,400.00	630,970,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	58,910,800.00	58,910,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	58,910,800.00	58,910,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	506,737,402.09	674,979,647.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	506,737,402.09	674,979,647.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	497,331,867.65	674,350,956.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	302,324,697.17	435,518,524.00
210101	Үндсэн цалин	217,414,343.80	291,960,891.00
210102	Нэмэгдэл	74,303,688.37	123,981,773.00
210104	Урамшуулал	10,606,665.00	19,575,860.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,269,044.20	53,705,581.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,290,876.26	37,125,736.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,326,257.37	4,376,104.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,639,725.92	2,188,052.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	635,696.23	2,003,137.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,376,488.42	8,012,550.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,953,165.56	56,682,108.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,191,905.72	8,592,104.75
210302	Түлш, халаалт	46,508,520.00	47,731,163.64
210303	Цэвэр, бохир ус	252,739.84	358,839.95
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,089,100.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,089,100.00	-
2105	Нормативт зардал	44,142,609.90	50,493,171.54
210502	Хоол, хүнс	44,142,609.90	50,493,171.54
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,160,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,160,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	779,900.00	1,530,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	779,900.00	1,530,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,773,350.82	75,260,670.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,859,230.00	13,972,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,453,900.00	9,528,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,460,220.82	51,759,420.40

Булган аймгийн Бүрэгхангай сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,405,534.44	628,691.66
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,747,900.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,747,900.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,657,634.44	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,657,634.44	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	628,691.66
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	628,691.66
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	10,530,797.91	35,165,542.33
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,833,717.30	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,833,717.30	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(3,833,717.30)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	6,697,080.61	35,165,542.33

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	517,268,200.00	689,880,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	517,268,200.00	689,880,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	458,357,400.00	630,970,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	458,357,400.00	630,970,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	58,910,800.00	58,910,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	58,910,800.00	58,910,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	473,346,806.37	623,661,657.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	473,346,806.37	623,661,657.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	463,941,271.93	623,032,966.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	302,324,697.17	435,518,524.00
210101	Үндсэн цалин	217,414,343.80	291,960,891.00
210102	Нэмэгдэл	74,303,688.37	123,981,773.00
210104	Урамшуулал	10,606,665.00	19,575,860.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,269,044.20	53,705,581.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,290,876.26	37,125,736.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,326,257.37	4,376,104.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,639,725.92	2,188,052.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	635,696.23	2,003,137.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,376,488.42	8,012,550.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,253,165.56	56,682,108.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,191,905.72	8,592,104.75
210302	Түлш, халаалт	46,808,520.00	47,731,163.64
210303	Цэвэр, бохир ус	252,739.84	358,839.95
2105	Нормативт зардал	43,232,415.00	51,141,672.00
210502	Хоол, хүнс	43,232,415.00	51,141,672.00

Булган аймгийн Бүрэгхангай сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,600,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	779,900.00	1,530,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	779,900.00	1,530,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,082,050.00	22,854,180.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,702,200.00	17,705,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,379,850.00	5,148,980.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,405,534.44	628,691.66
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,747,900.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,747,900.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,657,634.44	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,657,634.44	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	628,691.66
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	628,691.66
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	43,921,393.63	66,219,142.27
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	649,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	649,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	649,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	649,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	(649,900.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	43,921,393.63	65,569,242.27
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		54,015,927.81
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	54,015,927.81	119,585,170.08

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
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	44,274,716.00	139,802,703.51	677,884,625.67	861,962,045.18
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	35,165,542.33	35,165,542.33
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	44,274,716.00	139,802,703.51	713,050,168.00	897,127,587.51

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	743,896,600.00	623,682,866.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	743,896,600.00	623,032,966.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	743,896,600.00	623,032,966.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	542,305,000.00	435,518,524.00
210101	Үндсэн цалин	374,823,000.00	291,960,891.00
210102	Нэмэгдэл	158,327,700.00	123,981,773.00
210104	Урамшуулал	9,154,300.00	19,575,860.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,822,600.00	53,705,581.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,720,700.00	37,125,736.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,024,600.00	4,376,104.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,512,800.00	2,188,052.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,512,800.00	2,003,137.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,051,700.00	8,012,550.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,110,800.00	56,682,108.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,500,000.00	8,592,104.75
210302	Түлш, халаалт	46,810,800.00	47,731,163.64
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	358,839.95
2105	Нормативт зардал	52,927,900.00	51,141,672.00
210502	Хоол, хүнс	52,927,900.00	51,141,672.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,800,000.00	1,600,000.00
210604	Урсгал засвар	1,800,000.00	1,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,953,700.00	1,530,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,953,700.00	1,530,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,976,600.00	22,854,180.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,380,100.00	17,705,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,596,500.00	5,148,980.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	649,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	649,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	649,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	743,896,600.00	689,880,800.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	684,985,800.00	630,970,000.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	684,985,800.00	630,970,000.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	58,910,800.00	58,910,800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	58,910,800.00	58,910,800.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		54,015,927.81
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		119,585,170.08

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 32,867.3 мянган төгрөгийн алдаа¹, зөрчил² илэрснээс 9,262.2 мянган төгрөгийн 1 залруулга, 210.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 21,023.3 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 2,371.7 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар илэрсэн асуудлаас 3,430.4 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

Залруулсан алдаа:

Бараа материалын дансанд сорил гүйцэтгэхэд 9.262.2 мянган төгрөгийн 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" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.1 Төлбөрийн акт

- Илрүүлэлт: Шатахууны тооцооллыг шалгахад норм нормативыг илүү тооцож 210.4 мянган төгрөгийн шатахуун илүү зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, ЗТХС-ын 2019 оны 390 тушаалаал батлагдсан "Автомашинны 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-ыг баримталж ажиллаагүй байна.

3.2 Албан шаардлага

- Илрүүлэлт: Цалингийн тооцоололд сорил гүйцэтгэхэд Тогооч Б.Лхамын мэргэжлийн зэргийн нэмэгдлийг 66.9 мянган төгрөг илүү тооцож олгосон,цагийн бүртгэл болон цалин бодсон хоног зөрүүтэй 634.3 мянган төгрөгийн цалин илүү бодож олгосон байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 107.1."Ажил олгогч хуульд өөрөөр заагаагүй бол үндсэн цалинг ажлын байрны шинжилгээ, үнэлгээ, эсхүл ажилтны ур чадварт үндэслэн цагаар, хийснээр, бусад хэлбэрээр тооцно" гэсэн заалт зөрчигдөж байна.
- Илрүүлэлт: Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд 147.1 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 123.8-д "Хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл ажилтныг хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцно".ЗГ-ын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 2.7. "Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй." гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.
- Илрүүлэлт: Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 10.912.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 9.262.2 мянган төгрөгийн бараа материалын орлогод авсан тушаал болон тооллого комиссын тушаал, эмчийн үзлэгт

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

хамрагдсан үзлэгийн тушаалыг шилэн дансанд байршуулж мэдээлээгүй албан шаардлага хүргүүлээ.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлангийн хугацаанд Багш, ажилчдыг зохих эрүүл мэндийн урьдчилан сэргийлэх үзлэг, шинжилгээнд хамруулаагүй витаминжуулалт зардлаар 727.0 мянган төгрөгийн зарцуулсан байна. Энэ нь Боловсрол шинжлэх ухааны сайд, Эрүүл мэндийн сайдын хамтарсан 2022 оны А/232 А340 тушаалаар батлагдсан "Багшийн эрүүл мэндийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/259 тушаалаар батлагдсан "Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн багшийг эрүүл мэндийн нэмэлт үзлэг, оношлогоонд хамруулах заавар" зэрэг тушаалуудыг зөрчсөн 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалын дансанд сорил гүйцэтгэхэд 9,262.2 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй орж ирсэн бараа материалыг орлогод бүртгээгүй байна.	1	9,262.2	1	9,262.2	-	-	1	9,262.2				
Дүн	1	9,262.2	1	9,262.2			1	9,262.2				

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
Мэргэжлийн зэргийн нэмэгдэл буруу тооцож олгосон	1	701.3			1	701.3						
Шатахууны норм хэтрүүлэн зарцуулсан	1	210.4	1	210.4								
Худалдан авах ажиллагааны материал шаардлага хангахгүй	1	0					1	0				
Эрүүл мэндийн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	727.0					1	727.0				

Булган аймгийн Бүрэгхангай сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Гараас гарт хөтөлбөр шаардлага хангахгүй	1	0					1	0				
Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд урамшуулал олгосон.	1	147.1			1	147.1						
Дүн	6	1,785.8	1	210.4	2	848.4	3	727.0				

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 47.061.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 6.498.9 мянган төгрөгийн бараа материалын орлогод авсан тушаал мэдээлээгүй байна.	1	20,174.9			1	20,174.9		
Дүн	1	53,560.6	-	-	1	53,560.6		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Хүүхдийн хүнсэнд чихэрлэг өндөртэй бүтээгдэхүүн хэрэглэсэн.	1	1,644.7					1	1,644.7
Нийт дүн	2	55,205.3			1	53,560.6	1	1,644.7

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			