БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2025/007/НА-СТА-ТШ3

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

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 № 261

танай ________ ны № ________ т

БУЛГАН АЙМГИЙН БУГАТ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
М.МӨНХТУЯА 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 Бугат 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.

Бугат 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

Бугат сумын цэцэрлэг нь 2024 онд 65 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулж үүнээс 35 хүүхэд үндсэн цэцэрлэгт, 30 хүүхэд хувилбарт хөтөлбөрт хамрагдаж гүйцэтгэлээр санхүүжсэн. Тайлант онд Боловсролын яамнаас 12,768.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй авч санхүүгийн тайланд тусгасан байна. Мөн тайлангийн хугацаанд 12,688.0 мянган төгрөгийн иргэдийн хандивын хөрөнгө болох тавилга эд хогшлыг үнэ төлбөргүй хөрөнгөөр санхүүгийн тайланд тусгасан.

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

632502517

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 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 8 зорилтын хүрээнд 56 арга хэмжээ хэрэгжүүлж ажиллан 98 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**	**94,132,251.50**	**129,250,029.13**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	34,767,323.92	68,521,554.43
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	34,767,323.92	68,521,554.43
3121	**Төгрөг**	34,767,323.92	68,521,554.43
31211	Төрийн сангийн харилцах	34,767,323.92	68,521,554.43
33	**АВЛАГА**	834,833.73	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	834,833.73	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	58,530,093.85	60,728,474.70
351	**Түүхий эд материал**	10,706,906.00	12,226,906.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,556,906.00	12,076,906.00
35130	Эм боох материал	150,000.00	150,000.00
354	**Хангамжийн материал**	47,823,187.85	48,501,568.70
35410	Бичиг хэргийн материал	1,218,300.00	1,702,300.00
35420	Аж ахуйн материал	44,259,092.85	46,202,642.85
35460	Хүнсний материал	2,345,795.00	596,625.85
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**397,535,131.39**	**397,166,553.21**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	397,535,131.39	397,166,553.21
392	**Биет хөрөнгө**	379,265,631.39	379,150,178.21
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	424,773,266.20	437,773,266.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,916,348.56)	(99,601,322.88)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	16,600,600.00	34,969,343.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,376,063.56)	(12,313,666.51)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,867,800.00	9,740,300.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,310,307.02)	(3,571,587.06)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,094,000.00	14,682,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,066,499.67)	(4,157,338.54)
39217	Ном	1,599,184.00	1,629,184.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	18,269,500.00	18,016,375.00
39301	Програм хангамж	1,600,000.00	1,600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,262,500.00)	(1,515,625.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,932,000.00	17,932,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**491,667,382.89**	**526,416,582.34**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**1,036,725.64**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	1,036,725.64
413	**Өглөг**	-	1,036,725.64
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	1,036,725.64
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**491,667,382.89**	**525,379,856.70**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	491,667,382.89	525,379,856.70
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	30,743,762.67	30,743,762.67
51101	Өмч: - төрийн	30,743,762.67	30,743,762.67
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	459,981,698.46	493,694,172.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	459,981,698.46	459,981,698.46
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	33,712,473.81
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	941,921.76	941,921.76
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**491,667,382.89**	**526,416,582.34**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**298,229,356.00**	**415,958,343.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**28,832,900.00**	**45,540,943.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	28,832,900.00	45,540,943.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	3,699,753.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	3,699,753.00
120005	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	19,194,500.00	37,236,690.00
120006	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	9,638,400.00	4,604,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**269,396,456.00**	**370,417,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	219,398,400.00	318,039,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	219,398,400.00	318,039,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	49,998,056.00	52,378,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	49,998,056.00	52,378,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**291,588,521.66**	**382,245,869.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**291,588,521.66**	**382,245,869.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	288,928,956.45	382,195,868.84
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	148,618,462.48	226,291,515.73
210101	Үндсэн цалин	112,011,861.48	152,022,058.73
210102	Нэмэгдэл	33,042,949.00	69,759,045.00
210104	Урамшуулал	3,563,652.00	4,510,412.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,834,223.46	27,832,136.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,847,901.11	19,135,580.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,518,828.15	2,162,443.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,206,122.54	1,081,221.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	288,935.56	1,062,053.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,972,436.10	4,390,837.09
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	46,538,490.79	48,564,725.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,010,442.79	2,806,269.65
210302	Түлш, халаалт	44,378,048.00	45,608,455.64
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	150,000.00
2105	**Нормативт зардал**	24,712,530.24	21,565,070.35
210502	Хоол, хүнс	24,712,530.24	21,565,070.35
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	800,000.00	1,800,000.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	1,800,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	471,600.00	545,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	471,600.00	545,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	48,953,649.48	55,596,621.18
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,430,138.11	8,585,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,734,500.00	2,676,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37,789,011.37	44,335,021.18
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,659,565.21	50,000.35
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,659,565.21	50,000.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,659,565.21	50,000.35
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**6,640,834.34**	**33,712,473.81**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**6,640,834.34**	**33,712,473.81**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**269,396,456.00**	**370,417,400.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**269,396,456.00**	**370,417,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	219,398,400.00	318,039,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	219,398,400.00	318,039,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	49,998,056.00	52,378,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	49,998,056.00	52,378,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**249,872,884.19**	**333,633,169.49**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**249,872,884.19**	**333,633,169.49**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**247,213,318.98**	**333,583,169.14**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	149,284,533.48	225,456,682.00
210101	Үндсэн цалин	112,677,932.48	151,187,225.00
210102	Нэмэгдэл	33,042,949.00	69,759,045.00
210104	Урамшуулал	3,563,652.00	4,510,412.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,797,744.71	27,832,136.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,811,422.36	19,135,580.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,518,828.18	2,162,443.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,206,122.51	1,081,221.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	288,935.56	1,062,053.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,972,436.10	4,390,837.09
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	46,538,490.79	47,527,999.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,010,442.79	2,806,269.65
210302	Түлш, халаалт	44,378,048.00	44,571,730.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	150,000.00
2105	**Нормативт зардал**	21,366,250.00	19,815,901.20
210502	Хоол, хүнс	21,366,250.00	19,815,901.20
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	800,000.00	1,800,000.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	1,800,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	469,500.00	545,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	469,500.00	545,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,956,800.00	10,604,650.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,548,200.00	8,039,850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,408,600.00	2,564,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,659,565.21**	**50,000.35**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,659,565.21	50,000.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,659,565.21	50,000.35
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**19,523,571.81**	**36,784,230.51**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	-	**3,030,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	**3,030,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	3,030,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	3,030,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	-	**(3,030,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	19,523,571.81	33,754,230.51
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		34,767,323.92
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	34,767,323.92	68,521,554.43

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	30,743,762.67	941,921.76	459,981,698.46	491,667,382.89
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**30,743,762.67**	**941,921.76**	**459,981,698.46**	**491,667,382.89**
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**30,743,762.67**	**941,921.76**	**459,981,698.46**	**491,667,382.89**
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**30,743,762.67**	**941,921.76**	**459,981,698.46**	**491,667,382.89**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**30,743,762.67**	**941,921.76**	**459,981,698.46**	**491,667,382.89**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	33,712,473.81	33,712,473.81
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**30,743,762.67**	**941,921.76**	**493,694,172.27**	**525,379,856.70**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	403,551,900.00	336,613,169.14
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	403,551,900.00	333,583,169.14
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	403,551,900.00	333,583,169.14
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	273,858,000.00	225,456,682.00
210101	Үндсэн цалин	190,437,100.00	151,187,225.00
210102	Нэмэгдэл	81,715,800.00	69,759,045.00
210104	Урамшуулал	1,705,100.00	4,510,412.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	31,394,800.00	27,832,136.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,349,200.00	19,135,580.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,510,900.00	2,162,443.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,255,700.00	1,081,221.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,255,700.00	1,062,053.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,023,300.00	4,390,837.09
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	47,578,000.00	47,527,999.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,000,000.00	2,806,269.65
210302	Түлш, халаалт	44,378,000.00	44,571,730.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	150,000.00
2105	**Нормативт зардал**	29,229,100.00	19,815,901.20
210502	Хоол, хүнс	29,229,100.00	19,815,901.20
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,800,000.00	1,800,000.00
210604	Урсгал засвар	4,800,000.00	1,800,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	863,900.00	545,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	863,900.00	545,800.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15,828,100.00	10,604,650.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,262,400.00	8,039,850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,565,700.00	2,564,800.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**3,030,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	3,030,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	3,030,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	370,417,400.00	370,417,400.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	318,039,400.00	318,039,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	318,039,400.00	318,039,400.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	52,378,000.00	52,378,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	52,378,000.00	52,378,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**34,767,323.92**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**68,521,554.43**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 47,477,3 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 460.5 мянган төгрөгийн 2 төлбөр акт, 46,299.6 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 717.2 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

- Тайлангийн хугацааны эцэст хүүхдийн хоолны нэг хүүхдэд ноогдох нормыг 436.7 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан байнга. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, Засгийн газрын 2024 оны "Хоолны зардлын норматив батлах тухай" 237 дугаар тогтоол-ыг зөрчсөн байна.
- Шатахууны тооцооллыг шалгахад норм нормативыг илүү тооцож 23.7 мянган төгрөгийн шатахуун илүү бодож олгосон байна .Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, ЗТХС-ын 2019 оны 390 тушаалаар батлагдсан "Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-ыг баримталж ажиллаагүй байна.

3.2 Албан шаардлага

- Цалингийн тооцоололд сорил гүйцэтгэхэд ээлжийн амралтын 1.280.5 мянган төгрөгийг нийгмийн даатгалын тайланд илүү тайлагнасан. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 102.1.5.цалин хөлсийг тооцох аргачлал ил тод, ойлгомжтой байх, “Нийгмийн даатгалын тухай" хуулийн 32.2.2."орон тоо болон цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогын бүрэлдэхүүнийг үнэн зөв тодорхойлж, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг энэ хуулиар тогтоосон хувь хэмжээгээр ногдуулж, сар бүр нийгмийн даатгалын санд төлөх" заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна байна.
- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 40,936.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 4,082.6 мянган төгрөгийн бараа материалын орлогод авсан тушаал болон тооллого комиссын тушаал, эмчийн үзлэгт хамрагдсан үзлэгийн тушаалыг шилэн дансанд байршуулж мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1 "Мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор

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

мэдээлнэ", 6.4.8.бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Гэр цэцэрлэгийн нэг хүүхдэд ногдох хоолны нормыг ажилласан хугацааны эцэст 120.6 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсан байна. Энэ нь Засгийн газрын 2024 оны "Хоолны зардлын норматив батлах тухай" 237 дугаар тогтоол-ыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан ажиллах.

2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Жилийн эцсээр үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тооллого хийгдсэн боловч 596.6 мянган төгрөгийн хүнсний материалын үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2.Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ,12.2.1.жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө; Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2.төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх, гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан 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
Нэг хүүхдэд ноогдох нормыг 436.7 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан	1	436.7	1	436.7								-
Гэр цэцэрлэгийн нэг хүүхдэд ногдох хоолны нормыг ажилласан хугацааны эцэст 120.6 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсан	1	120.6					1	120.6				
ээлжийн амралтын 1.280.5 мянган төгрөгийг нийгмийн даатгалын тайланд илүү тайлагнасан	1	1,280.5			1	1,280.5						
23.7 мянган төгрөгийн шатахуун илүү бодож олгосон	1	23.8	1	23.8								
тендер шалгаруулалтын зарлалыг тендер шалгаруулалтын баримт бичгийн хамт цахим системд нийтлээгүй	1	0					1	0				
596.6 мянган төгрөгийн хүнсний материалын үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй	1	596.6					1	596.6				
Дүн	**6**	**2,458,2**	**2**	**460.5**	**1**	**1,280.5**	**3**	**717.2**				

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 40,936.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 4,082.6 мянган төгрөгийн бараа материалын орлогод авсан тушаалыг шилэн дансанд байршуулж мэдээлээгүй байна.	1	45,019.0			1	45,019.0		
Дүн	1	45,019.0	-	-	1	45,019.0		

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			