

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2025/013/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
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам
СӨБ	Сургуулийн өмнөх боловсрол

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

 <p>БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР</p> <p>Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120, Жаргалант, 5-р баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082, Утас/Факс:7034-2580 Цахим шуудан:bulgan@audit.gov.mn</p> <p>2025.02.24 № 182</p> <p>танай _____ ны № _____ т</p>	<p>БУЛГАН АЙМГИЙН САЙХАН СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Э.БААСАНХҮҮ ТАНАА</p>
<p>Өөрчлөлтгүй дүгнэлт</p> <p>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 Сайхан 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.</p> <p>Булган аймгийн Сайхан 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.</p> <p>Дүгнэлтийн үндэслэл</p> <p>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.</p> <p>Асуудлыг онцолсон хэсэг</p> <p>Сайхан сумын цэцэрлэг нь 2024 онд 175 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулж үүнээс 100 хүүхэд үндсэн цэцэрлэгт, 75 хүүхэд хувилбарт хөтөлбөрт хамрагдаж гүйцэтгэлээр санхүүжсэн. Тайлант онд Боловсролын яамнаас 3,838.3 мянган төгрөгийн бараа материал, 44,299,1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, орон нутгийн иргэдийн хөрөнгө оруулалтаас 6,885.0 мянган төгрөгийн бараа материал, 3,100.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй авч санхүүгийн тайланд тусгасан байна.</p> <p>Аудитын гол асуудал</p> <p>Боловсролын байгууллага гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжүүлэх болсноор сургуулийн өмнөх боловсрол олгох хөтөлбөрөөс хэрэгжүүлэх арга</p>	
<p>632502314</p>	

хэмжээ 7 болж зардлын зүйл анги багасаж, ихэнх зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлаас зарцуулах болсон байна.

Засгийн газрын 2024 оны 03 дугаар сарын 128 тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 91.5 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>109,508,262.54</u>	<u>159,301,846.52</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	69,477,631.98	105,832,240.16
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	69,477,631.98	105,832,240.16
3121	Төгрөг	69,477,631.98	105,832,240.16
31211	Төрийн сангийн харилцах	69,477,631.98	105,832,240.16
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	40,030,630.56	53,469,606.36
354	Хангамжийн материал	40,030,630.56	53,469,606.36
35410	Бичиг хэргийн материал	-	1,125,350.00
35420	Аж ахуйн материал	35,387,415.11	49,576,785.11
35460	Хүнсний материал	4,643,215.45	1,988,971.25
35470	Бусад хангамжийн материал	-	778,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>409,337,540.36</u>	<u>427,874,584.12</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	409,337,540.36	427,874,584.12
392	Биет хөрөнгө	404,410,920.36	422,985,464.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	453,719,352.20	477,899,040.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,045,664.49)	(93,165,473.62)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	23,918,357.98	38,038,280.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,720,339.01)	(11,081,040.68)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	45,536,409.50	18,503,848.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,464,715.82)	(9,706,709.78)
39217	Ном	2,467,520.00	2,497,520.00
393	Биет бус хөрөнгө	4,926,620.00	4,889,120.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,012,500.00)	(150,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,589,120.00	4,589,120.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>518,845,802.90</u>	<u>587,176,430.64</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>949,500.00</u>	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	949,500.00	-
413	Өглөг	949,500.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	949,500.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>517,896,302.90</u>	<u>587,176,430.64</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	517,896,302.90	587,176,430.64
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	445,384,831.62	445,384,831.62
51101	Өмч: - төрийн	445,384,831.62	445,384,831.62
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(44,090,320.13)	27,681,824.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(44,090,320.13)	(41,598,303.65)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	69,280,127.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	116,601,791.41	114,109,774.93
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>518,845,802.90</u>	<u>587,176,430.64</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	422,282,262.00	645,100,613.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,577,062.00	64,355,313.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,577,062.00	64,355,313.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	4,460,112.00	47,399,068.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	8,116,950.00	16,956,245.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	409,705,200.00	580,745,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	374,170,900.00	547,242,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	374,170,900.00	547,242,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	35,534,300.00	33,502,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,534,300.00	33,502,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	411,944,857.41	575,820,485.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	411,944,857.41	575,820,485.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	409,982,436.06	575,815,187.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	246,422,523.00	388,487,242.00
210101	Үндсэн цалин	182,675,209.00	269,242,038.00
210102	Нэмэгдэл	57,296,090.00	118,411,444.00
210104	Урамшуулал	6,451,224.00	833,760.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,791,911.07	45,976,164.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,945,914.85	31,944,353.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,464,225.23	3,813,055.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,971,380.17	1,906,528.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	481,940.36	1,631,936.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,928,450.46	6,680,290.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,371,878.65	32,497,502.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,023,656.65	3,730,641.62
210302	Түлш, халаалт	26,584,272.00	27,831,332.82
210303	Цэвэр, бохир ус	763,950.00	935,528.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,321,090.00	10,545,025.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,321,090.00	10,545,025.00
2105	Нормативт зардал	42,025,766.80	42,796,359.20
210502	Хоол, хүнс	42,025,766.80	42,796,359.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	-	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	776,100.00	1,132,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	776,100.00	1,132,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,273,166.54	53,380,794.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,371,020.00	16,587,580.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,328,650.00	3,843,190.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,573,496.54	32,950,024.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,962,421.35	5,297.56

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

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,962,421.35	5,297.56
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,962,421.35	5,297.56
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	10,337,404.59	69,280,127.74
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	10,337,404.59	69,280,127.74

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	409,705,200.00	580,745,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	409,705,200.00	580,745,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	374,170,900.00	547,242,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	374,170,900.00	547,242,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	35,534,300.00	33,502,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,534,300.00	33,502,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	373,610,560.57	540,302,691.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	373,610,560.57	540,302,691.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	371,648,139.22	540,297,394.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	246,422,523.00	388,487,242.00
210101	Үндсэн цалин	182,675,209.00	269,242,038.00
210102	Нэмэгдэл	57,296,090.00	118,411,444.00
210104	Урамшуулал	6,451,224.00	833,760.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,791,911.07	45,976,164.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,945,914.85	31,944,353.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,464,225.23	3,813,055.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,971,380.17	1,906,528.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	481,940.36	1,631,936.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,928,450.46	6,680,290.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,371,878.65	32,497,502.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,023,656.65	3,730,641.62
210302	Түлш, халаалт	26,584,272.00	27,831,332.82
210303	Цэвэр, бохир ус	763,950.00	935,528.00
2105	Нормативт зардал	42,901,256.50	41,091,615.00
210502	Хоол, хүнс	42,901,256.50	41,091,615.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,200,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,200,000.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	776,100.00	1,412,770.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	776,100.00	1,412,770.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,184,470.00	29,832,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,856,270.00	25,104,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,328,200.00	4,728,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,962,421.35	5,297.56
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,962,421.35	5,297.56
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,962,421.35	5,297.56

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

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	36,094,639.43	40,442,608.18
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	27,000.00	4,088,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	27,000.00	4,088,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	27,000.00	4,088,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	27,000.00	4,088,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(27,000.00)	(4,088,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	36,067,639.43	36,354,608.18
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		69,477,631.98
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	69,477,631.98	105,832,240.16

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	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	445,384,831.62	110,379,043.39	(48,204,976.70)	507,558,898.31
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	445,384,831.62	110,379,043.39	(48,204,976.70)	507,558,898.31
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	10,337,404.59	10,337,404.59
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	445,384,831.62	110,379,043.39	(37,867,572.11)	517,896,302.90
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	445,384,831.62	110,379,043.39	(37,867,572.11)	517,896,302.90
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	2,492,016.48	2,492,016.48
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	445,384,831.62	110,379,043.39	(35,375,555.63)	520,388,319.38
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(2,492,016.48)	-	(2,492,016.48)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	69,280,127.74	69,280,127.74
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	445,384,831.62	107,887,026.91	33,904,572.11	587,176,430.64

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	643,786,500.00	544,385,394.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	643,786,500.00	540,297,394.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	643,786,500.00	540,297,394.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	466,762,600.00	388,487,242.00
210101	Үндсэн цалин	330,020,500.00	269,242,038.00
210102	Нэмэгдэл	135,210,600.00	118,411,444.00
210104	Урамшуулал	1,531,500.00	833,760.00

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

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,379,800.00	45,976,164.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,299,500.00	31,944,353.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,269,100.00	3,813,055.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,135,200.00	1,906,528.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,135,200.00	1,631,936.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,540,800.00	6,680,290.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,502,800.00	32,497,502.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,731,400.00	3,730,641.62
210302	Түлш, халаалт	27,835,800.00	27,831,332.82
210303	Цэвэр, бохир ус	935,600.00	935,528.00
2105	Нормативт зардал	51,547,600.00	41,091,615.00
210502	Хоол, хүнс	51,547,600.00	41,091,615.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,656,600.00	1,412,770.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,656,600.00	1,412,770.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,937,100.00	29,832,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,209,100.00	25,104,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,728,000.00	4,728,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	4,088,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	4,088,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	4,088,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	643,786,500.00	580,745,300.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	610,283,700.00	547,242,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	610,283,700.00	547,242,500.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	33,502,800.00	33,502,800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	33,502,800.00	33,502,800.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		69,477,631.98
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		105,832,240.16

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулах алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар нийт 66,927.1 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 68.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 65,059.3 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 1,799.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар илэрсэн асуудлаас 2,571.7 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

3.1 Төлбөрийн акт

- Илрүүлэлт: Шатахууны тооцооллыг шалгахад норм нормативыг илүү тооцож 63.0 мянган төгрөгийн шатахуун илүү бодож олгосон байна .Энэ нь

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

Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, ЗТХС-ын 2019 оны 390 тушаалаар батлагдсан "Автомашинны 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-ыг баримталж ажиллаагүй байна.

3.2 Албан шаардлага

- Илрүүлэлт: Нүүдлийн гэр цэцэрлэгийн хүүхдийн хоолны нэг хүүхдэд ноогдох нормыг 704.0 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан 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.
- Илрүүлэлт: Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 47,399.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 16,956.2 мянган төгрөгийн бараа материалын орлогод авсан тушаал болон тооллого комиссын тушаал, эмчийн үзлэгт хамрагдсан үзлэгийн тушаалыг зэргийг шилэн дансанд байршуулж мэдээлээгүй байсныг албан шаардлага хүлгүүлсэн.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Нүүдлийн гэр хөтөлбөр арга хэмжээний зардлаас 1,799.0 мянган төгрөгийг СӨБ-ын зардалд шилжүүлэн зарцуулсан байна. Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 22.6.7.төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар бүртгэж, тайлагнах, МУ-ын Сангийн сайдын 2023 оны 211-р тушаалыг тус тус 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 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	Дүн	Тоо	Дүн
Шатахууны норм хэтрүүлэн зарцуулсан	1	68.7	1	68.7								
Хоолны норм хэтрүүлэн зарцуулсан	1	704.0			1	704.0						
Зардал хооронд шилжүүлэн зарцуулсан	1	1,799.0					1	1,799.0				
Худалдан авах ажиллагааны материал шаардлага хангахгүй	1	0					1	0				
Дүн	4	2,571.7	1	68.7	1	704.0	2	1,799.0				

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 47,399.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 16,956.2 мянган төгрөгийн бараа материалын орлогод авсан тушаалыг шилэн дансанд байршуулж мэдээлээгүй.	1	64,355.3			1	64,355.3		
Нийт дүн	1	64,355.3			1	64,355.3		

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			