

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2025/017/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
МУЗГ	Монгол улсын засгийн 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 № 221

танай _____ ны № _____ т

БУЛГАН АЙМГИЙН БАЯННУУР
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.ЭНХНАРАН 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 Баяннуур 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.

Баяннуур 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

Баяннуур сумын цэцэрлэг нь 2024 онд 155 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулж үүнээс 130 хүүхэд үндсэн цэцэрлэгт, 25 хүүхэд хувилбарт хөтөлбөрт хамрагдаж гүйцэтгэлээр санхүүжсэн. Тайлант онд Боловсролын яамнаас 13.368,5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаас 25,690.0 мянган төгрөгийн 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

632502402

бусад зардлаас зарцуулах болсон байна.

Засгийн газрын 2024 оны 03 дугаар сарын 128 тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоосон 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 7 зорилтын хүрээнд 37 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн 87.5 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.

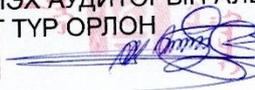
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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 ҮҮРГИЙГ
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>97,047,207.02</u>	<u>170,300,816.58</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	56,426,363.87	131,531,734.78
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	56,426,363.87	131,531,734.78
3122	Гадаад валют	56,426,363.87	131,531,734.78
31221	Төрийн сангийн харилцах	56,426,363.87	131,531,734.78
33	АВЛАГА	2,403,493.15	316,751.80
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,403,493.15	316,751.80
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	38,217,350.00	38,452,330.00
351	Түүхий эд материал	17,784,000.00	19,990,750.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	17,784,000.00	19,990,750.00
354	Хангамжийн материал	20,433,350.00	18,461,580.00
35420	Аж ахуйн материал	6,119,900.00	10,110,400.00
35460	Хүнсний материал	14,313,450.00	8,351,180.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>351,959,784.27</u>	<u>362,938,531.79</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	351,959,784.27	362,938,531.79
392	Биет хөрөнгө	341,497,784.27	352,476,531.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	370,368,233.00	370,368,233.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,210,485.47)	(90,313,452.15)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	48,187,089.92	62,535,624.92
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,547,078.73)	(36,308,003.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,451,045.00	21,161,045.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(831,281.53)	(3,718,191.41)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,712,486.00	34,712,486.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,632,223.92)	(5,961,209.72)
393	Биет бус хөрөнгө	10,462,000.00	10,462,000.00
39301	Програм хангамж	1,450,000.00	1,450,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,012,000.00	9,012,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>449,006,991.29</u>	<u>533,239,348.37</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>449,006,991.29</u>	<u>533,239,348.37</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	449,006,991.29	533,239,348.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	89,253,789.00	89,253,789.00
51101	Өмч: - төрийн	89,253,789.00	89,253,789.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	80,844,989.66	165,077,346.74
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	80,844,989.66	80,844,989.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	84,232,357.08
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	278,908,212.63	278,908,212.63
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>449,006,991.29</u>	<u>533,239,348.37</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>471,335,500.00</u>	<u>651,194,900.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>471,335,500.00</u>	<u>651,194,900.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	425,555,500.00	602,594,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	425,555,500.00	-

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

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	602,594,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	45,780,000.00	48,600,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	45,780,000.00	48,600,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	464,966,959.62	606,847,577.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	464,966,959.62	606,847,577.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	461,563,309.96	606,444,886.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	261,211,774.90	400,260,338.85
210101	Үндсэн цалин	181,021,864.44	269,072,570.34
210102	Нэмэгдэл	67,949,297.20	125,065,568.97
210104	Урамшуулал	12,240,613.26	6,122,199.54
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,216,293.70	48,440,383.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,748,218.90	33,069,006.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,118,134.37	3,804,483.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,505,127.08	1,903,741.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	608,742.72	1,901,513.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,236,070.63	7,761,638.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,958,950.34	47,045,309.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,745,304.17	4,257,309.01
210302	Түлш, халаалт	41,213,646.17	42,788,000.00
2105	Нормативт зардал	51,326,780.00	55,959,990.00
210502	Хоол, хүнс	51,326,780.00	55,959,990.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	700,000.00	1,152,000.00
210604	Урсгал засвар	700,000.00	1,152,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	695,200.00	782,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	695,200.00	782,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,454,311.02	52,804,765.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,561,724.09	23,975,378.15
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,301,100.00	749,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,591,486.93	28,079,787.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,403,649.66	402,690.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,625,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,625,800.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	777,849.66	402,690.99
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	777,849.66	402,690.99
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	6,368,540.38	44,347,322.08
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,425,063.14	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,425,063.14	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(2,425,063.14)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	3,943,477.24	44,347,322.08

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	471,335,500.00	651,194,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	471,335,500.00	651,194,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	425,555,500.00	602,594,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	425,555,500.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	602,594,900.00

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

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	45,780,000.00	48,600,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	45,780,000.00	48,600,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	418,576,439.84	570,399,529.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	418,576,439.84	570,399,529.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	415,172,790.18	569,996,838.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	262,715,268.05	398,173,597.50
210101	Үндсэн цалин	183,425,357.59	266,985,828.99
210102	Нэмэгдэл	67,049,297.20	125,065,568.97
210104	Урамшуулал	12,240,613.26	6,122,199.54
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,216,293.70	48,440,383.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,748,218.90	33,069,006.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,118,134.37	3,804,483.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,505,128.08	1,903,741.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	608,742.72	1,901,513.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,236,069.63	7,761,638.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,302,150.34	47,045,309.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,088,504.17	4,257,309.01
210302	Түлш, халаалт	41,213,646.17	42,788,000.00
2105	Нормативт зардал	53,742,030.00	49,997,720.00
210502	Хоол, хүнс	53,742,030.00	49,997,720.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	700,000.00	1,152,000.00
210604	Урсгал засвар	700,000.00	1,152,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	695,200.00	782,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	695,200.00	782,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,801,848.09	24,405,728.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,386,948.09	19,607,328.15
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,414,900.00	4,798,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,403,649.66	402,690.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,625,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,625,800.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	402,690.99
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	402,690.99
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	777,849.66	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	777,849.66	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	52,759,060.16	80,795,370.91
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,508,000.00	5,690,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,508,000.00	5,690,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,508,000.00	5,690,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	1,508,000.00	5,690,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(1,508,000.00)	(5,690,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	51,251,060.16	75,105,370.91
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		56,426,363.87
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	56,426,363.87	131,531,734.78

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	89,253,780.00	278,908,212.63	80,844,989.66	449,006,982.29
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	89,253,780.00	278,908,212.63	80,844,989.66	449,006,982.29
C08	2023оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	89,253,780.00	278,908,212.63	80,844,989.66	449,006,982.29
D01	2024оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	89,253,780.00	278,908,212.63	80,844,989.66	449,006,982.29
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	89,253,780.00	278,908,212.63	80,844,989.66	449,006,982.29
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	84,232,357.08	84,232,357.08
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	89,253,780.00	278,908,212.63	165,077,346.74	533,239,339.37

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
71801 - СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛ					
80111 - ТӨРИЙН ӨМЧИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ					
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,045,309.01	47,045,309.01	-	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,257,309.01	4,257,309.01	-	100.00
210302	Түлш, халаалт	42,788,000.00	42,788,000.00	-	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,152,000.00	1,152,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	1,152,000.00	1,152,000.00	-	100.00
80233 - ХҮҮХЭД ХАМГААЛАЛ					
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	866,000.00		866,000.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	866,000.00		866,000.00	100.00
81605 - ЭРҮҮЛ МЭНДИЙГ ДЭМЖИХ					
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,261,000.00	1,204,120.86	56,879.14	95.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,261,000.00	1,204,120.86	56,879.14	95.49
81807 - ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ХҮҮХДИЙН ХООЛ					
2105	Нормативт зардал	51,391,600.00	48,869,420.00	2,522,180.00	95.09
210502	Хоол, хүнс	51,391,600.00	48,869,420.00	2,522,180.00	95.09
81816 - ЗӨВ МОНГОЛ ХҮҮХЭД ҮНДЭСНИЙ ХӨТӨЛБӨР					
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,576,300.00	6,885,250.00	5,691,050.00	54.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,576,300.00	6,885,250.00	5,691,050.00	54.75
222001	Тоног төхөөрөмж		5,690,000.00	(5,690,000.00)	
81823 - БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГЫН БАГШ АЖИЛЧДЫН МЭРГЭЖИЛ ДЭЭШЛҮҮЛЭХ					
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,259,100.00	1,259,100.00	-	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,259,100.00	1,259,100.00	-	100.00
81832 - НҮҮДЛИЙН БҮЛЭГТ ХАМРУУЛАХ					

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

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	12,012,000.00	3,911,400.10	8,100,599.90	32.56
210101	Үндсэн цалин	9,759,700.00	3,673,000.10	6,086,699.90	37.63
210102	Нэмэгдэл	2,252,300.00	238,400.00	2,013,900.00	10.58
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,501,500.00	532,675.00	968,825.00	35.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,021,000.00	362,219.00	658,781.00	35.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	120,100.00	42,614.00	77,486.00	35.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	60,100.00	21,307.00	38,793.00	35.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	60,100.00	21,307.00	38,793.00	35.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	240,200.00	85,228.00	154,972.00	35.48
2105	Нормативт зардал	2,910,600.00	1,128,300.00	1,782,300.00	38.77
210502	Хоол, хүнс	2,910,600.00	1,128,300.00	1,782,300.00	38.77
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,378,400.00	3,378,357.29	42.71	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,378,400.00	3,378,357.29	42.71	100.00
81834 - БОЛОВСРОЛЫН СТАНДАРТ, СУРГАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ, ХӨТӨЛБӨРИЙГ ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ					
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	491,002,700.00	389,635,397.86	101,367,302.14	79.36
210101	Үндсэн цалин	339,159,200.00	263,312,828.89	75,846,371.11	77.64
210102	Нэмэгдэл	150,177,300.00	124,827,168.97	25,350,131.03	83.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,666,200.00		1,666,200.00	
210104	Урамшуулал		1,495,400.00	(1,495,400.00)	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,409,800.00	47,875,708.44	8,534,091.56	84.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,359,900.00	32,706,787.60	5,653,112.40	85.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,511,500.00	3,753,869.43	757,630.57	83.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,256,400.00	1,878,434.25	377,965.75	83.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,256,400.00	1,876,206.25	380,193.75	83.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,025,600.00	7,660,410.91	1,365,189.09	84.87
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,044,000.00	782,100.00	1,261,900.00	38.26
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,044,000.00	782,100.00	1,261,900.00	38.26
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,296,900.00	11,678,900.00	2,618,000.00	81.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,737,700.00	6,880,500.00	1,857,200.00	78.74
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,559,200.00	4,798,400.00	760,800.00	86.31
81835 - СУРГАЛТЫН ХЭВИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААГ ХАНГАХ					
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,215,300.00	4,626,799.54	588,500.46	88.72
210104	Урамшуулал	5,215,300.00	4,626,799.54	588,500.46	88.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	652,000.00	32,000.00	620,000.00	4.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	443,300.00		443,300.00	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	52,200.00	8,000.00	44,200.00	15.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	26,100.00	4,000.00	22,100.00	15.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	26,100.00	4,000.00	22,100.00	15.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	104,300.00	16,000.00	88,300.00	15.34
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		56,426,363.87	(56,426,363.87)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		131,531,734.78	(131,531,734.78)	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 42,992.2 мянган төгрөгийн алдаа¹, зөрчил² илэрснээс, 316.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 891.4 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 39,885.1 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага болон 1,899.0 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа:

- Ажил хавсран гүйцэтгэж буй ажилтны цалинг тооцоолохдоо хавсран ажиллаж буй албан тушаалын цалингаар бус өөрийн үндсэн ажлын цалингаар тооцон 316.7 мянган төгрөг илүү олгосон байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 56.1.Ажил олгогч нь ажилтантай тохиролцсоноор ажил хослон гүйцэтгүүлэх, эзгүй байгаа ажилтны үүргийг түр орлон гүйцэтгүүлэх, ажилтны ажлын цагт багтаан өөр ажил, албан тушаал хавсран гүйцэтгүүлэх, ажлын ачааллыг нэмэгдүүлэх хэлбэрээр ажиллуулж болно. 56.2."Энэ хуулийн 56.1-д заасны дагуу ажиллах ажилтанд гүйцэтгэх ажил үүрэгт нь тохирох цалин хөлсийг нэмж олгоно".гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

3.1 Төлбөрийн акт

- Хоолны өдөрлөгөөр гарсан 134.80 мянган төгрөгийн хүнсний материал тухайн өдрийн хоолны менюд байхгүй зөрүүтэй зарлагадсан байна. 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.
- Сургуулийн өмнөх боловсролд хамрагдаж буй хүүхдийн хичээлийн хэрэглэл, сургалтын болон эрүүл ахуйн хэрэгслийн жагсаалтанд заагдаагүй 698.5 мянган төгрөгийн бүтээгдэхүүнийг хураан авсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, Боловсролын шинжлэх ухааны сайдын А/266 дугаар тушаал-ын зөрчсөн байна.
- Шатахууны тооцооллыг шалгахад норм нормативыг илүү тооцож 58.1 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 "Автомашинны 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-ыг баримталж ажиллаагүй байна.

3.2 Албан шаардлага

- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 33,368.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 6,516.5 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 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

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.

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

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: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажиллах

2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт: Тайлангийн хугацаанд эцэг эх, асран хамгаалагчаас авч хэрэглэдэг сургалтын болон эрүүл ахуйн хэрэгслийн бүртгэл хангалтгүй тулган шалгахад анхан шатны баримт дутуу, эцсийн үлдэгдэл таарахгүй 1.899.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнагдсан байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно, Боловсролын ерөнхий газрын даргын 2023 оны 1/4511 тушаалын хавсралтын улирал бүр тайлагнах гэснийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан ажиллах, дотоод хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах.

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.

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

“гараас гарт” зарчмыг баримтлан хүүхдийг өглөө багшид нь, ажлын дараа эцэг эх, асран хамгаалагчид нь хүлээлгэн өгдөг бүртгэл хангалтгүй байна	1	0					1	0				
Шатахууны тооцооллыг шалгахад норм нормативыг илүү тооцож 58.1 мянган төгрөгийн шатахуун илүү бодож олгосон байна .	1	58.1	1	58.1								
Тайлангийн хугацаанд эцэг эх, асран хамгаалагчаас авч хэрэглэдэг сургалтын болон эрүүл ахуйн хэрэгслийн бүртгэл хангалтгүй	1	1,899.0					1	1,899.0				
Хүнсний материал худалдан авах ажиллагааны тендерийн материал шаардлага хангахгүй, багцын худалдан авалтын тоо хэмжээ тодорхойгүй	1	0					1	0				
Дүн	6	2,790.4	3	891.4			3	1,899.0				

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 33,368.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 6,516.5 мянган төгрөгийн бараа материалын орлогод авсан тушаал мэдээлээгүй байна.	1	39,885.1			1	39,885.1			
Дүн	1	39,885.1	-	-	1	39,885.1			

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			