

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2025/016/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

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 № 229

танай _____ ны № _____ т

БУЛГАН АЙМГИЙН БАЯН-АГТ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.БЯМБАСҮРЭН 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 Баян-агт 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.

Баян-агт 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

Баян-агт сумын цэцэрлэг нь 2024 онд 214 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулж үүнээс 110 хүүхэд үндсэн цэцэрлэгт, 104 хүүхэд хувилбарт хөтөлбөрт хамрагдаж гүйцэтгэлээр санхүүжсэн. Тайлант онд Боловсролын яамнаас 38,336.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаас 4,410.0 мянган төгрөгийн бараа материал, 4,520.0 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

632502424

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 1 зорилтын хүрээнд 10 арга хэмжээ хэрэгжүүлж ажиллан 91.0 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
ТУШААЛЫНАЛБАН 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	139,690,922.24	237,083,904.58
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	50,820,961.80	155,241,256.52
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	50,820,961.80	155,241,256.52
3121	Төгрөг	50,820,961.80	155,241,256.52
31211	Төрийн сангийн харилцах	50,820,961.80	155,241,256.52
33	АВЛАГА	-	2,500,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	2,500,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	88,869,960.44	79,342,648.06
354	Хангамжийн материал	88,869,960.44	79,342,648.06
35410	Бичиг хэргийн материал	1,891,656.00	5,180,116.00
35420	Аж ахуйн материал	63,194,346.04	64,150,923.26
35460	Хүнсний материал	23,783,958.40	10,011,608.80
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	362,449,015.13	383,842,353.96
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	362,449,015.13	383,842,353.96
392	Биет хөрөнгө	352,494,390.13	374,056,478.96
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	337,830,000.00	337,830,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,058,451.94)	(71,618,829.38)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	55,843,312.00	66,355,352.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,489,785.98)	(35,284,496.90)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	55,724,852.86	62,362,809.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,287,905.81)	(38,961,747.94)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	26,122,750.00	52,983,912.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(2,161,078.07)
39217	Ном	3,809,619.00	2,550,558.00
393	Биет бус хөрөнгө	9,954,625.00	9,785,875.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(759,375.00)	(928,125.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,364,000.00	9,364,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	502,139,937.37	620,926,258.54
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	349,998.20	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	349,998.20	-
413	Өглөг	349,998.20	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	46,757.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	303,241.20	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	406,173,436.69	525,309,756.06
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	406,173,436.69	525,309,756.06
512	Хуримтлагдсан үр дүн	51,896,983.91	171,033,303.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	51,896,983.91	51,896,983.91
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	119,136,319.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	354,276,452.78	354,276,452.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	406,523,434.89	525,309,756.06

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	507,935,000.00	768,352,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,020,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,020,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,020,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	8,020,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	499,915,000.00	768,352,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	438,621,100.00	700,809,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	438,621,100.00	700,809,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	61,293,900.00	67,543,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	61,293,900.00	67,543,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	466,148,841.61	691,675,971.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	466,148,841.61	691,675,971.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	463,356,893.33	691,207,256.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,834,432.90	448,241,373.20
210101	Үндсэн цалин	201,749,047.78	295,718,449.55
210102	Нэмэгдэл	62,611,474.12	125,942,998.43
210104	Урамшуулал	14,473,911.00	20,326,998.96
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	6,252,926.26
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,040,536.79	53,717,775.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,170,360.08	39,260,922.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,720,529.42	4,511,478.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,176,363.06	2,191,429.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	532,220.38	1,008,420.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,441,063.85	6,745,524.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,915,192.92	62,772,644.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,226,967.04	4,011,985.44
210302	Түлш, халаалт	54,628,225.88	56,440,658.80
210303	Цэвэр, бохир ус	60,000.00	2,320,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,958,030.00	11,753,413.78
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,958,030.00	11,753,413.78
2105	Нормативт зардал	40,830,197.30	59,041,449.60
210502	Хоол, хүнс	40,830,197.30	59,041,449.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	799,999.60	3,996,300.00
210604	Урсгал засвар	799,999.60	3,996,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	860,900.00	1,840,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	860,900.00	1,840,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,117,603.82	49,843,601.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,303,041.80	13,844,616.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,612,800.40	5,098,933.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	21,201,761.62	30,900,052.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,791,948.28	468,714.56
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,791,948.28	468,714.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,791,948.28	468,714.56
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	41,786,158.39	76,676,928.50
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,288,708.00	26,094,987.13

Булган аймгийн Баян-Агт сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,288,708.00	1,736,131.29
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	24,358,855.84
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(2,288,708.00)	(26,094,987.13)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	39,497,450.39	50,581,941.37

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	499,915,000.00	768,352,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	499,915,000.00	768,352,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	438,621,100.00	700,809,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	438,621,100.00	700,809,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	61,293,900.00	67,543,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	61,293,900.00	67,543,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	450,014,960.69	661,170,605.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	450,014,960.69	661,170,605.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	447,223,012.41	660,701,890.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	279,495,199.90	448,288,130.20
210101	Үндсэн цалин	202,409,814.78	287,322,786.25
210102	Нэмэгдэл	62,611,474.12	132,093,945.56
210104	Урамшуулал	14,473,911.00	23,753,688.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	5,117,709.89
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,999,012.79	56,217,775.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,128,836.08	39,372,510.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,720,529.42	4,511,478.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,176,363.06	2,184,884.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	532,220.38	2,093,197.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,441,063.85	8,055,704.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,701,951.72	63,075,885.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,226,967.04	4,011,985.44
210302	Түлш, халаалт	54,324,984.68	56,743,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	2,320,000.00
2105	Нормативт зардал	56,696,850.00	45,269,100.00
210502	Хоол, хүнс	56,696,850.00	45,269,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	800,000.00	3,999,300.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	3,999,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	860,900.00	1,840,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	860,900.00	1,840,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,669,098.00	42,011,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,061,048.00	37,635,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,608,050.00	4,375,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,791,948.28	468,714.56
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,791,948.28	468,714.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,791,948.28	468,714.56
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	49,900,039.31	107,182,294.72

Булган аймгийн Баян-Агт сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,149,800.00	2,762,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,149,800.00	2,762,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,149,800.00	2,762,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	4,149,800.00	528,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	2,234,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(4,149,800.00)	(2,762,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	45,750,239.31	104,420,294.72
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		50,820,961.80
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	50,820,961.80	155,241,256.52

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	95,616,502.48	354,276,452.78	(29,008,116.48)	420,884,838.78
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	95,616,502.48	354,276,452.78	(29,008,116.48)	420,884,838.78
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	81,094,050.39	81,094,050.39
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	95,616,502.48	354,276,452.78	52,085,933.91	501,978,889.17
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	95,616,502.48	354,276,452.78	52,085,933.91	501,978,889.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	95,616,502.48	354,276,452.78	52,085,933.91	501,978,889.17
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	119,136,319.37	119,136,319.37
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	95,616,502.48	354,276,452.78	171,222,253.28	621,115,208.54

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	747,398,600.00	596,388,705.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	747,398,600.00	596,388,705.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	747,398,600.00	596,388,705.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	578,013,800.00	448,189,836.20
210101	Үндсэн цалин	401,614,300.00	284,557,478.97
210102	Нэмэгдэл	173,327,500.00	134,863,676.84
210104	Урамшуулал	3,072,000.00	23,650,970.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	5,117,709.89

Булган аймгийн Баян-Агт сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,158,200.00	56,316,069.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,309,300.00	39,470,804.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,210,900.00	4,511,478.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,606,300.00	2,184,884.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,606,300.00	2,093,197.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,425,400.00	8,055,704.42
2105	Нормативт зардал	54,934,700.00	45,269,100.00
210502	Хоол, хүнс	54,934,700.00	45,269,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,841,200.00	1,840,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,841,200.00	1,840,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,450,700.00	44,773,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,135,900.00	39,458,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,314,800.00	5,314,800.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	747,398,600.00	700,809,000.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	700,809,000.00	700,809,000.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	700,809,000.00	700,809,000.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	46,589,600.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	46,589,600.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	50,820,961.80
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	155,241,256.52

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 69,567.4 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 515.9 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 63,303.2 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 5,748.2 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн байна.

Аудитаар залруулаагүй зөрчилтэй асуудлаас 1,990.6 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

3.1 Төлбөрийн акт

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

- Эцэг эх, асран хамгаалагчаас авч хэрэглэдэг сургалтын болон эрүүл ахуйн хэрэгслийг анхан шатны баримтаар хөөн шалгахад үлдэгдэл 222.5 мянган төгрөгийн материал дутагдаж байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2-т "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх" 5.1.5."хариуцлагатай байх." 41.2.7."хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.
- Шатахууны тооцооллыг шалгахад норм нормативыг илүү тооцож 293.5 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 тушаалаар батлагдсан "Автомашинны 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-ыг баримталж ажиллаагүй байна.

3.2 Албан шаардлага

- Цалингийн тооцоололд сорил гүйцэтгэхэд Д.Идэржаргалын ажилласан хоногийг илүү тооцож 216.8 мянган төгрөгийн цалин илүү бодож олгосон байна. Эдгээр 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
- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 48,046.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 15,040.0 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.

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

3.3 Зөвлөмж

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт: Нүүдлийн гэр цэцэрлэгийн хөтөлбөр арга хэмжээнээс үндсэн үйл ажиллагааны нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд 4.596.2 мянган төгрөгийг 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 зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан ажиллах.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт: Тайлангийн хугацаанд Багш, ажилчдыг зохих эрүүл мэндийн урьдчилан сэргийлэх үзлэг, шинжилгээнд хамруулаагүй 1.152.0 мянган төгрөгийн эмэгтэйчүүдийн үзлэг болон эхо-д хамруулсан 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: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлан ажиллах, дотоод хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах.

3. 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 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
Эцэг эх, асран хамгаалагчаас авч хэрэглэдэг сургалтын болон эрүүл ахуйн хэрэгслийг анхан шатны баримтаар хөөн шалгахад үлдэгдэл 222.5 мянган төгрөгийн материал дутагдаж байна.	1	222.5	1	222.5								
Цалингийн тооцоололд сорил гүйцэтгэхэд	1	216.8			1	216.8						

Булган аймгийн Баян-Агт сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Д.Идэржаргалын ажилласан хоногийг илүү тооцож 216.8 мянган төгрөгийн цалин илүү бодож олгосон												
Нүүдлийн гэр цэцэрлэгийн хөтөлбөр арга хэмжээнээс үндсэн үйл ажиллагааны нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд 4.596.2 мянган төгрөгийг зарцуулсан	1	4,596.2					1	4,596.2				
Шатахууны тооцооллыг шалгахад норм нормативыг илүү тооцож 293.5 мянган төгрөгийн шатахуун илүү зарцуулсан	1	293.5	1	293.5								
тендер шалгаруулалтын зарлалыг тендер шалгаруулалтын баримт бичгийн хамт цахим системд нийтлээгүй	1	0					1	0				
“гараас гарт” зарчмыг баримтлан хүүхдийг өглөө багшид нь, ажлын дараа эцэг эх, асран хамгаалагчид нь хүлээлгэн өгдөг бүртгэл хангалтгүй	1	0					1	0				
Багш, ажилчдыг зохих эрүүл мэндийн урьдчилан сэргийлэх үзлэг, шинжилгээнд хамруулаагүй 1.152.0 мянган төгрөгийн эмэгтэйчүүдийн үзлэг болон эхо-д хамруулсан	1	1,152.0					1	1,152.0				
Дүн	7	6,480.9	2	515.9	1	216.8	4	5,748.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ 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 48,046.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 15,040.0 мянган төгрөгийн бараа материалын орлогод авсан тушаалыг мэдээлээгүй байна.	1	63,086.4			1	63,086.4	1			
Дүн	1	-	-	-	1	63,086.4	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				
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			