

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2025/117/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

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 № 823
танай _____ ны № _____ т

БУЛГАН АЙМГИЙН СЭЛЭНГЭ СУМЫН
ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.НАРАНЧИМЭГ 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 Сэлэнгэ 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.

Сэлэнгэ 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

Сэлэнгэ сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2023-2024 оны хичээлийн жилд 216 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулсан. Үүнээс үндсэн цэцэрлэгт 186 хүүхэд, хувилбарт сургалтаар 30 хүүхэд хамрагдаж гүйцэтгэлээр санхүүжсэн. Тайлант онд Боловсролын яамнаас 23,805.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар 7,500.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 18,550.0 мянган төгрөгийн бараа материал, орон нутгийн иргэдийн хөрөнгө оруулалтаас 18,822.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй авч санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Боловсролын байгууллага гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжүүлэх

632500414

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

болсноор сургуулийн өмнөх боловсрол олгох хөтөлбөрөөс хэрэгжүүлэх арга хэмжээ 7 болж зардлын зүйл анги багасаж, ихэнх зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлаас зарцуулах болсон байна.

Засгийн газрын 2024 оны 03 дугаар сарын 128 тогтоолоор төрийн албан 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 5 зорилтын 37 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн 99.7 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>230,843,019.14</u>	<u>242,154,051.22</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	102,048,062.07	84,609,462.52
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	102,048,062.07	84,609,462.52
3121	Төгрөг	102,048,062.07	84,609,462.52
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк	102,048,062.07	84,609,462.52
33	АВЛАГА	3,208.37	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,208.37	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	128,791,748.70	157,544,588.70
354	Хангамжийн материал	128,791,748.70	157,544,588.70
35410	Бичиг хэргийн материал	1,624,750.00	553,300.00
35420	Аж ахуйн материал	1,974,900.00	1,240,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,272,500.00	2,200,000.00
35460	Хүнсний материал	12,816,580.00	18,170,005.00
35470	Бусад хангамжийн материал	109,103,018.70	135,381,183.70
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>959,344,804.70</u>	<u>950,072,376.95</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	959,344,804.70	950,072,376.95
392	Биет хөрөнгө	935,848,554.70	926,913,626.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	959,218,799.10	959,218,799.10
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(94,051,965.97)	(119,774,953.93)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	68,419,940.00	99,715,220.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,875,375.23)	(46,138,703.63)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	47,196,452.00	51,528,676.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,879,756.24)	(20,264,305.81)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,180,000.00	3,180,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(574,698.96)	(766,265.28)
39217	Ном	215,160.00	215,160.00
393	Биет бус хөрөнгө	23,496,250.00	23,158,750.00
39301	Програм хангамж	1,550,000.00	1,550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,043,750.00)	(1,381,250.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,990,000.00	22,990,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,190,187,823.84</u>	<u>1,192,226,428.17</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,190,187,823.84</u>	<u>1,192,226,428.17</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,190,187,823.84	1,192,226,428.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	136,003,491.00	136,003,491.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	955,985,568.15	958,024,172.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	955,985,568.15	955,985,568.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,038,604.33
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	98,198,764.69	98,198,764.69
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,190,187,823.84</u>	<u>1,192,226,428.17</u>

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

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,084,689,290.00	1,414,624,618.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	23,647,090.00	70,000,718.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	23,647,090.00	70,000,718.50
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	475,000.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	475,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	2,544,690.00	32,627,818.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	20,627,400.00	37,372,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,061,042,200.00	1,344,623,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	989,350,500.00	1,269,431,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	989,350,500.00	1,269,431,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	71,691,700.00	75,192,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	71,691,700.00	75,192,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	991,050,939.29	1,412,586,014.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	991,050,939.29	1,412,586,014.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	976,718,562.12	1,401,231,427.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	671,584,690.00	1,018,910,319.90
210101	Үндсэн цалин	438,171,893.60	623,213,377.90
210102	Нэмэгдэл	201,020,055.40	352,847,329.00
210104	Урамшуулал	32,392,741.00	42,849,613.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,425,859.14	130,201,713.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,516,512.67	88,549,572.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,930,533.16	10,417,313.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,438,666.00	5,297,709.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,310,684.11	5,208,656.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,229,463.20	20,728,461.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,305,722.83	74,464,512.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,496,529.63	13,400,687.22
210302	Түлш, халаалт	60,009,193.20	60,263,825.76
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	800,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,135,859.52	1,063,515.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	5,135,859.52	1,063,515.00
2105	Нормативт зардал	81,684,900.00	82,873,650.00
210502	Хоол, хүнс	81,684,900.00	82,873,650.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,200,000.00	1,800,000.00
210604	Урсгал засвар	1,200,000.00	1,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,423,500.00	2,372,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,423,500.00	2,372,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,958,030.63	89,544,816.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,320,640.00	35,450,330.00

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

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,400,400.00	5,722,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,236,990.63	48,371,686.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,332,377.17	11,354,587.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,328,900.00	11,354,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,328,900.00	11,354,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,477.17	387.02
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,477.17	387.02
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	93,638,350.71	2,038,604.33
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	435,000.00	
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	435,000.00	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-435,000.00	
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	93,203,350.71	2,038,604.33

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,061,517,200.00	1,344,623,900.00
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	475,000.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	475,000.00	
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	475,000.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	475,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,061,042,200.00	1,344,623,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	989,350,500.00	1,269,431,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	989,350,500.00	1,269,431,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	71,691,700.00	75,192,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	71,691,700.00	75,192,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	959,999,703.80	1,355,591,059.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	959,999,703.80	1,355,591,059.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	946,117,326.63	1,344,236,472.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	671,584,690.00	1,018,910,319.90
210101	Үндсэн цалин	438,171,893.60	623,213,377.90
210102	Нэмэгдэл	201,020,055.40	352,847,329.00
210104	Урамшуулал	32,392,741.00	42,849,613.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,388,123.80	130,198,504.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,478,777.33	88,546,364.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,930,533.16	10,417,313.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,438,666.00	5,297,709.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,310,684.11	5,208,656.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,229,463.20	20,728,461.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	70,488,222.83	73,392,012.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,496,529.63	13,400,687.22
210302	Түлш, халаалт	59,191,693.20	59,191,325.76
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	800,000.00

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

2105	Нормативт зардал	81,037,300.00	88,227,075.00
210502	Хоол, хүнс	81,037,300.00	88,227,075.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,200,000.00	1,800,000.00
210604	Урсгал засвар	1,200,000.00	1,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,423,500.00	2,372,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,423,500.00	2,372,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,995,490.00	29,335,660.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,725,090.00	22,425,160.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,270,400.00	6,910,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,882,377.17	11,354,587.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,878,900.00	11,354,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,878,900.00	11,354,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,477.17	387.02
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,477.17	387.02
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	101,517,496.20	(10,967,159.55)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		6,471,440.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		6,471,440.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		6,471,440.00
222001	Тоног төхөөрөмж		1,179,900.00
223001	Бусад хөрөнгө		5,291,540.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		(6,471,440.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	101,517,496.20	(17,438,599.55)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	530,565.87	102,048,062.07
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	102,048,062.07	84,609,462.52

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
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	136,003,491.00	98,198,764.69	955,985,568.15	1,190,187,823.84
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	136,003,491.00	98,198,764.69	955,985,568.15	1,190,187,823.84
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	136,003,491.00	98,198,764.69	955,985,568.15	1,190,187,823.84
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,038,604.33	2,038,604.33
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	136,003,491.00	98,198,764.69	958,024,172.48	1,192,226,428.17

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

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,446,287,800.00	1,362,062,499.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,446,287,800.00	1,355,591,059.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,434,933,600.00	1,344,236,472.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,095,083,800.00	1,018,910,319.90
210101	Үндсэн цалин	695,792,900.00	623,213,377.90
210102	Нэмэгдэл	355,660,600.00	352,847,329.00
210104	Урамшуулал	43,630,300.00	42,849,613.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	132,910,200.00	130,198,504.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	90,380,400.00	88,546,364.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,631,400.00	10,417,313.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,316,400.00	5,297,709.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,316,400.00	5,208,656.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,265,600.00	20,728,461.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,392,400.00	73,392,012.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,400,700.00	13,400,687.22
210302	Түлш, халаалт	59,191,700.00	59,191,325.76
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	800,000.00
2105	Нормативт зардал	90,274,600.00	88,227,075.00
210502	Хоол, хүнс	90,274,600.00	88,227,075.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,800,000.00	1,800,000.00
210604	Урсгал засвар	1,800,000.00	1,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,487,600.00	2,372,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,487,600.00	2,372,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,985,000.00	29,335,660.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,415,500.00	22,425,160.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,569,500.00	6,910,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,354,200.00	11,354,587.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,354,200.00	11,354,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,354,200.00	11,354,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох		387.02
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		387.02
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		6,471,440.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		6,471,440.00
222001	Тоног төхөөрөмж		1,179,900.00
223001	Бусад хөрөнгө		5,291,540.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,446,287,800.00	1,344,623,900.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,269,431,500.00	1,269,431,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,269,431,500.00	1,269,431,500.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	75,192,400.00	75,192,400.00

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

132001	Орон нутгийн төсвөөс	75,192,400.00	75,192,400.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	101,663,900.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	101,663,900.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		102,048,062.07
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		84,609,462.52

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 70,093.1 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 70,093.1 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар илэрсэн асуудлаас 92.4 мянган төгрөгийн зөрчил тогтоосон нь материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

Аудитаар залруулах алдаа илрээгүй болно.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт байхгүй.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага байхгүй.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын данстай холбоотой.

Илрүүлэлт: Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн хоолны нормыг энгийн хүүхдийн нормоор тооцон 92.4 мянган төгрөг дутуу тооцсон 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.

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.

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

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн хоолны норм дутуу тооцсон.	1	92.4					1	92.4				
Дүн	6	92.4	-	-	-	-	1	92.4				

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								
Шилэн дансанд мэдээлэл дутуу байршуулсан	1	70,000.7			1	70,000.7		
Дүн	1	70,000.7			1	70,000.7		

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан		Аудит хийгээгүй						
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			