

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2025/045/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
БШУГ	Боловсрол шинжлэх ухааны 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 № 184 танай _____ ны № _____ т	БУЛГАН АЙМГИЙН МОГОД СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ П.ЭНХТҮВШИН ТАНАА
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<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 Могод 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>Могод 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 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 Могод сумын цэцэрлэг нь 2024 онд 135 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулж үүнээс 110 хүүхэд үндсэн цэцэрлэгт, 25 хүүхэд хувилбарт хөтөлбөр хамрагдаж гүйцэтгэлээр санхүүжсэн. Тайлант онд Боловсролын яамнаас 592.0 мянган төгрөгийн бараа материал, 32,231.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, орон нутгийн иргэдийн хөрөнгө оруулалтаас 800.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй авч санхүүгийн тайланд тусгасан байна.</p> <p>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 бусад зардлаас зарцуулах болсон байна.</p> <p>Засгийн газрын 2024 оны 03 дугаар сарын 128 тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоосон байна.</p> <p>Бусад асуудлын хэсэг Байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 92.4 хувьтай дүгнүүлсэн байна.</p> <p>Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит</p>	
632502309	

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

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.

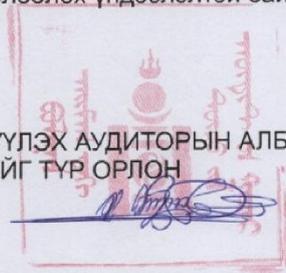
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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>98,072,293.57</u>	<u>203,013,617.29</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	56,225,282.57	144,552,819.29
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	56,225,282.57	144,552,819.29
3121	Төгрөг	56,225,282.57	144,552,819.29
31211	Төрийн сангийн харилцах	56,225,282.57	144,552,819.29
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	41,847,011.00	58,460,798.00
351	Түүхий эд материал	793,000.00	793,000.00
35130	Эм боох материал	793,000.00	793,000.00
354	Хангамжийн материал	41,054,011.00	57,667,798.00
35410	Бичиг хэргийн материал	548,100.00	686,400.00
35420	Аж ахуйн материал	63,000.00	1,650,100.00
35460	Хүнсний материал	479,460.00	248,427.00
35470	Бусад хангамжийн материал	39,963,451.00	55,082,871.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>516,101,987.80</u>	<u>527,912,629.56</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	516,101,987.80	527,912,629.56
392	Биет хөрөнгө	502,919,916.36	515,103,772.40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	582,516,130.05	593,530,974.05
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(115,811,550.72)	(144,331,395.36)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	35,132,355.50	63,753,645.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,602,591.38)	(23,647,456.51)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,448,361.66	36,799,410.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,124,875.87)	(14,775,492.74)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,390,000.00	8,390,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,033,999.88)	(6,711,999.84)
39217	Ном	2,006,087.00	2,096,087.00
393	Биет бус хөрөнгө	13,182,071.44	12,808,857.16
39301	Програм хангамж	1,600,000.00	1,600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,083,928.56)	(1,457,142.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,666,000.00	12,666,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>614,174,281.37</u>	<u>730,926,246.85</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>614,174,281.37</u>	<u>730,926,246.85</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	614,174,281.37	730,926,246.85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	353,452,735.80	353,452,735.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,099,328.81	119,851,294.29
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,099,328.81	3,099,328.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	116,751,965.48
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	257,622,216.76	257,622,216.76
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>614,174,281.37</u>	<u>730,926,246.85</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	356,034,500.00	569,219,812.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	38,827,812.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	38,827,812.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Үндсэн хөрөнгө		35,196,112.00
120018	Үнэтөлбөргүй хүлээн авсан орлого -Бараа материал		3,631,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	356,034,500.00	530,392,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	312,952,300.00	495,491,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	312,952,300.00	495,491,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	43,082,200.00	34,900,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	43,082,200.00	34,900,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	345,387,601.82	452,467,846.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	345,387,601.82	452,467,846.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	337,210,105.71	452,390,710.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	187,482,989.49	293,966,597.66
210101	Үндсэн цалин	138,354,695.73	203,071,720.09
210102	Нэмэгдэл	43,429,468.29	86,034,957.57
210104	Урамшуулал	5,698,825.47	4,859,920.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,101,538.89	37,100,195.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,313,358.16	25,428,723.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,002,577.44	2,930,204.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,571,221.92	1,433,092.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	388,322.77	1,430,864.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,826,058.60	5,877,310.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,583,303.89	28,185,364.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,454,140.65	4,824,400.40
210302	Түлш, халаалт	24,129,163.24	23,360,964.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,388,605.00	-
210408	Бараа материал акалсны зардал	11,388,605.00	-
2105	Нормативт зардал	33,399,197.50	35,570,183.00
210502	Хоол, хүнс	33,399,197.50	35,570,183.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	569,900.00	780,000.00
210604	Урсгал засвар	569,900.00	780,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	428,800.00	593,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	428,800.00	593,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,255,770.94	56,195,370.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,749,250.00	8,972,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,581,700.00	6,000,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,924,820.94	41,222,070.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,177,496.11	77,135.60
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,177,496.11	77,135.60

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

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,177,496.11	77,135.60
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	10,646,898.18	116,751,965.48
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,673,620.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,673,620.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,673,620.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	8,973,278.18	116,751,965.48

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	356,034,500.00	530,392,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	356,034,500.00	530,392,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	312,952,300.00	495,491,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	312,952,300.00	495,491,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	43,082,200.00	34,900,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	43,082,200.00	34,900,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	296,834,278.38	424,227,863.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	296,834,278.38	424,227,863.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	288,656,782.27	424,150,727.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	187,482,989.49	293,966,597.66
210101	Үндсэн цалин	138,354,695.73	203,071,720.09
210102	Нэмэгдэл	43,429,468.29	86,034,957.57
210104	Урамшуулал	5,698,825.47	4,859,920.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,101,538.89	37,100,195.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,313,358.16	25,428,723.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,002,577.44	2,930,204.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,571,221.92	1,433,092.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	388,322.77	1,430,864.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,826,058.60	5,877,310.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,583,303.89	28,185,364.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,454,140.65	4,824,400.40
210302	Түлш, халаалт	24,129,163.24	23,360,964.00
2105	Нормативт зардал	28,884,250.00	35,339,150.00
210502	Хоол, хүнс	28,884,250.00	35,339,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,666,400.00	6,638,000.00
210604	Урсгал засвар	3,666,400.00	6,638,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	428,800.00	593,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	428,800.00	593,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,509,500.00	22,328,420.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,742,200.00	17,884,220.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,767,300.00	4,444,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,177,496.11	77,135.60

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

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,177,496.11	77,135.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,177,496.11	77,135.60
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	59,200,221.62	106,164,136.72
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,655,000.00	17,836,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,655,000.00	17,836,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,655,000.00	17,836,600.00
222001	Тоног төхөөрөмж	3,655,000.00	7,849,600.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	9,987,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(3,655,000.00)	(17,836,600.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	55,545,221.62	88,327,536.72
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		56,225,282.57
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	56,225,282.57	144,552,819.29

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
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	353,452,735.80	257,622,216.76	3,099,328.81	614,174,281.37
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	353,452,735.80	257,622,216.76	3,099,328.81	614,174,281.37
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	116,751,965.48	116,751,965.48
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	353,452,735.80	257,622,216.76	119,851,294.29	730,926,246.85

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	543,949,800.00	441,987,327.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	543,949,800.00	424,150,727.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	543,949,800.00	424,150,727.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	401,885,800.00	293,966,597.66
210101	Үндсэн цалин	282,936,000.00	203,071,720.09
210102	Нэмэгдэл	113,481,600.00	86,034,957.57
210104	Урамшуулал	5,468,200.00	4,859,920.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,979,500.00	37,100,195.62

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

210201	Тэтгэврийн даатгал	31,267,200.00	25,428,723.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,677,300.00	2,930,204.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,839,100.00	1,433,092.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,839,100.00	1,430,864.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,356,800.00	5,877,310.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	28,185,364.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	4,824,400.40
210302	Түлш, халаалт	0.00	23,360,964.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	0.00
2105	Нормативт зардал	45,598,300.00	35,339,150.00
210502	Хоол, хүнс	45,598,300.00	35,339,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	6,638,000.00
210604	Урсгал засвар	-	6,638,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,678,800.00	593,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,678,800.00	593,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,807,400.00	22,328,420.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,363,200.00	17,884,220.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,444,200.00	4,444,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	17,836,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	17,836,600.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	7,849,600.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	9,987,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	530,392,000.00	530,392,000.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	495,491,500.00	495,491,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	495,491,500.00	495,491,500.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	34,900,500.00	34,900,500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	34,900,500.00	34,900,500.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		56,225,282.57
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		144,552,819.29

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулах алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар нийт 37,804.1 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 570.8 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 37,233.3 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, материаллаг бус 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

- **Илрүүлэлт:** Явцын аудитаар ангийн хүүхдийн ирцийг тодорхой хоногоор тул 75 хүүхэд илүү бүртгэж 225.0 мянган төгрөгийн хүнсний материал илүү зарлагадсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, 5.1.5.хариуцлагатай

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

байх, 41.2.7. хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах. гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

- **Илрүүлэлт:** Явцын аудитаар бараа материалын дансанд биет тооллого хийхэд 160.7 мянган төгрөгийн хүнсний материал, 185.1 мянган төгрөгийн эцэг эх, асран хамгаалагчаас авч хэрэглэдэг сургалтын болон эрүүл ахуйн хэрэгсэл дутсан.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.

3.2 Албан шаардлага

- **Илрүүлэлт:** Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 35.196.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 2.037.2 мянган төгрөгийн бараа материалын орлогод авсан тушаал шийдвэрийг 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.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой.

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: 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	А/Т тоо	Тоо	Дүн
Хүүхдийн ирц илүү бүртгэсэн	1	225.0	1	225.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Гараас гартын дэвтэр байхгүй	1	0					1	0.0				
Бараа материалын дутагдал	1	345.8	1	345.8								
Дүн	3	570.8	2	570.8	-	-	1	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

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 тушаал шийдвэрийг дутуу мэдээллсэн.	1	37,233.3			1	37,233.3		
Нийт дүн	1	37,233.3			1	37,233.3		

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			