БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2025/082/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 № 219

танай ______ ны № ______ т

БУЛГАН АЙМГИЙН ОРХОН СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Б.АРИУНЗАЯА 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 Орхон 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.

Орхон 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

Орхон сумын цэцэрлэг нь 2024 онд 143 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулж үүнээс 68 хүүхэд үндсэн цэцэрлэгт, 75 хүүхэд хувилбарт хөтөлбөрт хамрагдаж гүйцэтгэлээр санхүүжсэн. Тайлант онд Боловсролын яамнаас 1,891.3 мянган төгрөгийн бараа материал, 10,409.6 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

Є32502408

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 5 зорилтын хүрээнд 65 арга хэмжээг хэрэгжүүлж ажиллан 96 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**	**102,217,223.95**	**113,127,082.01**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	66,568,442.95	83,734,042.01
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	66,568,442.95	83,734,042.01
3121	**Төгрөг**	66,568,442.95	83,734,042.01
31211	Төрийн сангийн харилцах	66,568,442.95	83,734,042.01
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	35,648,781.00	29,393,040.00
351	**Түүхий эд материал**	2,000.00	30,400.00
35130	Эм боох материал	2,000.00	30,400.00
354	**Хангамжийн материал**	35,646,781.00	29,362,640.00
35410	Бичиг хэргийн материал	254,400.00	419,500.00
35420	Аж ахуйн материал	335,000.00	537,000.00
35450	Барилгын засварын материал	390,000.00	467,000.00
35460	Хүнсний материал	5,736,111.00	4,454,470.00
35470	Бусад хангамжийн материал	28,931,270.00	23,484,670.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**316,894,421.12**	**304,851,348.14**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	316,894,421.12	304,851,348.14
392	**Биет хөрөнгө**	301,233,420.85	288,900,347.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	306,959,700.00	306,959,700.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,463,894.40)	(73,756,673.28)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	29,146,286.00	36,715,976.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,253,475.93)	(19,826,462.49)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,697,946.70	30,610,196.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,821,392.68)	(9,661,010.42)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	29,063,034.00	29,063,034.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,400,211.84)	(13,761,166.68)
39217	Ном	3,305,429.00	2,556,754.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	15,661,000.27	15,951,000.31
39301	Програм хангамж	1,900,000.00	2,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(884,999.73)	(1,044,999.69)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,646,000.00	14,646,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**419,111,645.07**	**417,978,430.15**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,598,553.82**	**128,320.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	3,598,553.82	128,320.00
413	**Өглөг**	3,598,553.82	128,320.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,573,733.82	-
4136	**Бусад өглөг**	24,820.00	128,320.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	103,500.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	24,820.00	24,820.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**334,532,252.65**	**336,869,271.55**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	415,513,091.25	417,850,110.15
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	327,655,285.25	329,992,304.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	327,655,285.25	327,655,285.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,337,018.90
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,876,967.40	6,876,967.40
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**419,111,645.07**	**417,978,430.15**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**393,295,838.00**	**417,147,790.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**53,892,638.00**	**12,770,690.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	53,892,638.00	12,770,690.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	53,892,638.00	12,770,690.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө	32,862,638.00	8,518,390.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал	21,030,000.00	4,252,300.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**339,403,200.00**	**404,377,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	294,582,400.00	357,481,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	294,582,400.00	357,481,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	44,820,800.00	46,895,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,820,800.00	46,895,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**293,913,997.12**	**413,999,762.93**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**293,913,997.12**	**413,999,762.93**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	293,618,117.26	413,590,290.25
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	179,918,633.27	265,756,456.58
210101	Үндсэн цалин	144,207,741.15	187,243,689.21
210102	Нэмэгдэл	29,080,004.12	74,344,967.37
210104	Урамшуулал	6,630,888.00	4,167,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,898,747.76	33,314,000.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,627,618.38	22,735,203.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,844,383.05	2,367,329.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,435,906.41	1,597,356.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	401,072.07	1,296,292.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,589,767.85	5,317,818.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	43,749,720.14	45,314,627.32
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,829,120.14	3,453,075.15
210302	Түлш, халаалт	40,920,600.00	41,861,552.17
2105	**Нормативт зардал**	25,103,438.99	26,548,261.00
210502	Хоол, хүнс	25,103,438.99	26,548,261.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	896,550.00	1,094,700.00
210604	Урсгал засвар	896,550.00	1,094,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	360,000.00	385,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	385,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	20,691,027.10	41,177,244.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,091,482.00	20,576,645.16
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,056,700.00	1,189,350.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,542,845.10	19,411,249.65
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	295,879.86	409,472.68
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	295,879.86	409,472.68
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	295,879.86	409,472.68
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**99,381,840.88**	**3,148,027.07**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	811,008.17
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	811,008.17
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(811,008.17)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**99,381,840.88**	**2,337,018.90**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**339,403,200.00**	**404,377,100.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**339,403,200.00**	**404,377,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	294,582,400.00	357,481,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	294,582,400.00	357,481,300.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	44,820,800.00	46,895,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,820,800.00	46,895,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**281,782,249.21**	**384,870,200.94**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**281,782,249.21**	**384,870,200.94**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**281,486,369.35**	**384,460,728.26**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	174,323,291.58	269,330,190.40
210101	Үндсэн цалин	135,812,486.00	190,682,948.32
210102	Нэмэгдэл	31,901,140.01	74,479,442.08
210104	Урамшуулал	6,609,665.57	4,167,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	24,490,025.63	33,314,000.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,698,256.69	22,501,035.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,969,993.44	2,601,497.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,554,134.74	1,452,008.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	381,653.93	1,441,640.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,885,986.83	5,317,818.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	43,724,920.14	45,013,876.52
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,829,120.14	3,152,324.35
210302	Түлш, халаалт	40,895,800.00	41,861,552.17
2105	**Нормативт зардал**	28,514,590.00	25,266,620.00
210502	Хоол, хүнс	28,514,590.00	25,266,620.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	800,000.00	1,472,450.80
210604	Урсгал засвар	800,000.00	1,472,450.80
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	423,650.00	385,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	423,650.00	385,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,209,892.00	9,678,590.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,722,992.00	7,234,020.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,486,900.00	2,444,570.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**295,879.86**	**409,472.68**
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	295,879.86	409,472.68
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	295,879.86	409,472.68
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**57,620,950.79**	**19,506,899.06**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,504,000.00**	**2,341,300.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,504,000.00**	**2,341,300.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,504,000.00	2,341,300.00
222001	Тоног төхөөрөмж	2,504,000.00	2,341,300.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(2,504,000.00)**	**(2,341,300.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	55,116,950.79	17,165,599.06
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		66,568,442.95
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	66,568,442.95	83,734,042.01

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**	80,980,838.60	6,876,967.40	247,200,444.37	335,058,250.37
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**80,980,838.60**	**6,876,967.40**	**247,200,444.37**	335,058,250.37
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	80,454,840.88	80,454,840.88
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**80,980,838.60**	**6,876,967.40**	**327,655,285.25**	415,513,091.25
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**80,980,838.60**	**6,876,967.40**	**327,655,285.25**	415,513,091.25
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**80,980,838.60**	**6,876,967.40**	**327,655,285.25**	415,513,091.25
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,337,018.90	2,337,018.90
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**80,980,838.60**	**6,876,967.40**	**329,992,304.15**	417,850,110.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	460,121,100.00	386,802,028.26
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	460,121,100.00	384,460,728.26
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	460,121,100.00	384,460,728.26
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	320,043,400.00	269,330,190.40
210101	Үндсэн цалин	228,091,200.00	190,682,948.32
210102	Нэмэгдэл	89,998,600.00	74,479,442.08
210104	Урамшуулал	1,953,600.00	4,167,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	37,168,100.00	33,314,000.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,275,000.00	22,501,035.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,972,700.00	2,601,497.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,486,700.00	1,452,008.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,486,700.00	1,441,640.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,947,000.00	5,317,818.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	45,095,800.00	45,013,876.52
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,073,000.00	3,152,324.35
210302	Түлш, халаалт	42,022,800.00	41,861,552.17
2105	**Нормативт зардал**	37,078,400.00	25,266,620.00
210502	Хоол, хүнс	37,078,400.00	25,266,620.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,800,000.00	1,472,450.80
210604	Урсгал засвар	1,800,000.00	1,472,450.80
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,114,200.00	385,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,114,200.00	385,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	17,821,200.00	9,678,590.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,705,700.00	7,234,020.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,115,500.00	2,444,570.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**2,341,300.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	2,341,300.00

222001	Тоног төхөөрөмж	-	2,341,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	404,377,100.00	404,377,100.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	357,481,300.00	357,481,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	357,481,300.00	357,481,300.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	46,895,800.00	46,895,800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	46,895,800.00	46,895,800.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**66,568,442.95**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**83,734,042.01**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	11.00	11.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	6.00	6.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	1.00	1.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	1.00	1.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1.00	1.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**11.00**	**11.00**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	7.00	7.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	4.00	4.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 14,531.2 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 205.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөр акт, 5,917.7 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

3.1Төлбөрийн акт

- Шатахууны тооцооллыг шалгахад норм нормативыг илүү тооцож 43.7 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 "Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-ыг баримталж ажиллаагүй байна.
- Цалингийн тооцоололд сорил гүйцэтгэхэд 2 хүний ажилласан хоногийг илүү тооцож 325.9 мянган төгрөгийн цалин илүү бодож олгосон байна. 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 заалтыг зөрчигдөж байна.

3.2 Албан шаардлага

- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 8,518.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 4,147.3 мянган төгрөгийн бараа материалын орлогод авсан тушаал шийдвэрийг шилэн дансанд байршуулж мэдээлээгүй байна.
-

3.3 Зөвлөмж

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

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

1. **Зардлын данстай холбоотой гарсан асуудал**

Илрүүлэлт: Цэцэрлэгийн хүүхдийн хүнсэнд өртөг өндөртэй, тансаг хэрэглээ болох 1.4760.0 мянган төгрөгийн чихэр хэрэглэсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4.1.3.үр ашигтай байх, 4.2.3."хэрэгжүүлэх аливаа үйл ажиллагаа, арга хэмжээ нь хамгийн бага зардлаар хамгийн өндөр үр дүнг хангахад чиглэсэн байх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17.1.1-т *"Хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх"* гэж заасныг зөрчиж байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг дагаж мөрдөж ажиллах

2. **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 цалин хөлсний гүйлгээг хийхдээ зардлын эдийн засгийн ангиллыг баримтлан ажиллах, тухай бүр зардлыг тооцон хянаж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 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
"гараас гарт" зарчмыг баримтлан хүлээлгэн өгдөг бүртгэл хангалтгүй	1	-					1	-				-
43.7 мянган төгрөгийн шатахуун илүү бодож олгосон	1	43.7	1	43.7								
2 хүний ажилласан хоногийг илүү тооцож	1	325.9	1	325.9								

325.9 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон.												
Дүн	**3**	**369.6**	**2**	**369.6**			**1**	**-**				

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 үндсэн хөрөнгө, бараа материалын орлогод авсан тушаал шийдвэрийг шилэн дансанд байршуулж мэдээлээгүй байна	1	12,665.6			1	12,665.6		
Дүн	**1**	**12,665.6**			**1**	**12,665.6**		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Хэмнэлтийн тухай хуулийн хүрээнд	1	1,476.0					1	1,476.0
Дүн	**1**	**1,476.0**					**1**	**1,476.0**
Нийт дүн	**2**	**14,141.6**			**1**	**12,665.6**	**1**	**1,476.0**

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			