

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2025/083/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2025 он	Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудиторовын 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 № 226 танай _____ ны № _____ т	БУЛГАН АЙМГИЙН РАШААНТ СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ И.БУЛГАНТАМИР 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 Рашаант 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>Рашаант 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>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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>	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
<p>Рашаант сумын цэцэрлэг нь 2024 онд 214 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулж үүнээс 75 хүүхэд үндсэн цэцэрлэгт, 39 хүүхэд хувилбарт хөтөлбөрт хамрагдаж гүйцэтгэлээр санхүүжсэн. Тайлант онд Боловсролын яамнаас 10,634.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй авч санхүүгийн тайланд тусгасан байна.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>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</p> <p style="text-align: right;">632502418</p>	

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

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 57 арга хэмжээ хэрэгжүүлж ажиллан 97.3 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	151,647,621.92	258,990,357.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	77,961,853.00	202,445,911.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	77,961,853.00	202,445,911.00
3121	Төгрөг	77,961,853.00	202,445,911.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	77,961,853.00	202,445,911.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	52,408,071.00	35,266,748.08
354	Хангамжийн материал	52,408,071.00	35,266,748.08
35410	Бичиг хэргийн материал	48,500.00	-
35420	Аж ахуйн материал	29,292,100.00	20,894,852.00
35460	Хүнсний материал	9,359,650.00	3,679,580.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,707,821.00	10,692,316.08
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	21,277,697.92	21,277,697.92
36100	Барааны нөөц	21,277,697.92	21,277,697.92
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	374,987,400.97	377,129,919.76
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	374,987,400.97	377,129,919.76
392	Биет хөрөнгө	362,845,900.97	365,325,919.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	366,668,541.54	364,568,541.54
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,971,707.72)	(86,592,922.43)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	51,186,496.00	73,755,281.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,181,206.72)	(37,354,855.79)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,637,439.00	56,602,419.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,521,862.73)	(23,896,700.36)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	23,920,224.00	23,920,224.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(892,022.40)	(5,676,067.20)
393	Биет бус хөрөнгө	12,141,500.00	11,804,000.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,012,500.00)	(1,350,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,804,000.00	11,804,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	526,635,022.89	636,120,276.76
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	975,120.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	975,120.00	-
413	Өглөг	975,120.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	75,120.00	-
4136	Бусад өглөг	900,000.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	900,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	525,659,902.89	636,120,276.76
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	525,659,902.89	636,120,276.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	97,160,658.00	97,160,658.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	21,183,350.51	137,289,724.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	21,183,350.51	26,829,350.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	110,460,373.87
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	407,315,894.38	401,669,894.38
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	526,635,022.89	636,120,276.76

Булган аймгийн Рашаант 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)	592,769,900.00	882,705,143.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	500,000.00	31,989,815.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	500,000.00	31,989,815.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	31,989,815.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	4,000,000.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		27,989,815.00
120009	Бусад орлого	500,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	592,269,900.00	850,715,328.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	507,024,300.00	756,094,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	507,024,300.00	756,094,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	800,000.00	3,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00	3,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	84,445,600.00	91,120,628.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	84,445,600.00	91,120,628.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	634,042,714.60	770,345,030.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	634,042,714.60	770,345,030.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	634,042,714.60	770,345,030.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	312,552,728.00	472,301,907.00
210101	Үндсэн цалин	232,278,663.00	315,513,316.00
210102	Нэмэгдэл	73,823,880.00	152,647,251.00
210104	Урамшуулал	6,450,185.00	4,141,340.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,736,466.00	59,052,879.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,274,845.00	40,935,133.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,203,787.00	4,716,104.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,480,499.00	2,634,271.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	609,824.00	2,125,670.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,167,511.00	8,641,701.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	83,445,600.00	86,120,627.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,448,700.00	7,038,227.89
210302	Түлш, халаалт	74,556,900.00	77,642,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,440,000.00	1,440,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	5,863,824.92
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	5,863,824.92
2105	Нормативт зардал	52,693,570.00	61,160,956.00
210502	Хоол, хүнс	52,693,570.00	61,160,956.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	3,901,300.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	3,901,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,019,200.00	1,174,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,019,200.00	1,174,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	143,595,150.60	80,769,535.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	109,444,375.00	34,910,278.00

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

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,057,600.00	4,436,850.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	31,093,175.60	41,422,407.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	0.11
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	0.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	0.11
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(41,272,814.60)	112,360,112.20
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	981,689.29	1,899,738.33
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	981,689.29	1,899,738.33
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(981,689.29)	(1,899,738.33)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(42,254,503.89)	110,460,373.87

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	592,769,900.00	854,715,328.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	500,000.00	4,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	500,000.00	4,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	4,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	4,000,000.00
120009	Бусад орлого	500,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	592,269,900.00	850,715,328.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	507,024,300.00	756,094,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	507,024,300.00	756,094,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	800,000.00	3,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00	3,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	84,445,600.00	91,120,628.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	84,445,600.00	91,120,628.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	516,598,274.00	707,672,920.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	516,598,274.00	707,672,920.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	516,598,274.00	707,672,919.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	312,455,608.00	472,377,027.00
210101	Үндсэн цалин	232,181,543.00	315,588,436.00
210102	Нэмэгдэл	73,823,880.00	152,647,251.00
210104	Урамшуулал	6,450,185.00	4,141,340.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,736,466.00	59,052,879.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,274,845.00	40,935,133.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,203,787.00	4,716,104.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,480,499.00	2,634,271.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	609,824.00	2,125,670.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,167,511.00	8,641,701.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	83,445,600.00	86,120,627.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,300,000.00	7,038,227.89

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

210302	Түлш, халаалт	73,705,600.00	77,642,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,440,000.00	1,440,000.00
2105	Нормативт зардал	58,490,400.00	55,480,886.00
210502	Хоол, хүнс	58,490,400.00	55,480,886.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,019,200.00	1,260,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,019,200.00	1,260,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,451,000.00	28,380,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,393,400.00	21,043,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,057,600.00	7,337,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	0.11
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	0.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	0.11
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	76,171,626.00	147,042,408.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	22,558,350.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	22,558,350.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	22,558,350.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	8,143,950.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	14,414,400.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(22,558,350.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	76,171,626.00	124,484,058.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		77,961,853.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	77,961,853.00	202,445,911.00

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	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	97,160,658.00	407,315,894.38	21,183,350.51	525,659,902.89
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	97,160,658.00	407,315,894.38	21,183,350.51	525,659,902.89
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			5,646,000.00	5,646,000.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	97,160,658.00	407,315,894.38	26,829,350.51	531,305,902.89
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		(5,646,000.00)		(5,646,000.00)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-

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

D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			110,460,373.87	110,460,373.87
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	97,160,658.00	401,669,894.38	137,289,724.38	636,120,276.76

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	935,638,900.00	730,231,270.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	935,638,900.00	707,672,920.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	935,638,900.00	707,672,919.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	638,944,100.00	472,377,027.00
210101	Үндсэн цалин	449,684,500.00	315,588,436.00
210102	Нэмэгдэл	184,142,100.00	152,647,251.00
210104	Урамшуулал	5,117,500.00	4,141,340.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,483,800.00	59,052,879.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,970,600.00	40,935,133.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,877,100.00	4,716,104.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,939,300.00	2,634,271.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,939,300.00	2,125,670.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,757,500.00	8,641,701.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	89,082,400.00	86,120,627.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,000,000.00	7,038,227.89
210302	Түлш, халаалт	77,642,400.00	77,642,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,440,000.00	1,440,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		
2105	Нормативт зардал	72,232,900.00	55,480,886.00
210502	Хоол, хүнс	72,232,900.00	55,480,886.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,551,000.00	1,260,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,551,000.00	1,260,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,344,700.00	28,380,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,007,400.00	21,043,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,337,300.00	7,337,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		0.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох		0.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		0.11
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		22,558,350.00

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

	Дотоод эх үүсвэрээр		22,558,350.00
222001	Тоног төхөөрөмж		8,143,950.00
223001	Бусад хөрөнгө		14,414,400.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	932,677,128.00	854,715,328.00
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	841,556,500.00	759,594,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	841,556,500.00	756,094,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		3,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		3,500,000.00
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	91,120,628.00	91,120,628.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	91,120,628.00	91,120,628.00
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС		
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		4,000,000.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		4,000,000.00
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		77,961,853.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		202,445,911.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулах алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар нийт 28,643.3 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 474.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 28,169.3 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

- **Илрүүлэлт:** Явцын аудитаар 4 бүлгийн хүүхдийн ирцийг тодорхой хоногоор тулган шалгахад бодитоор ирсэн хүүхдээс, хоолны өдөрлөгөөр ирц 137 хүүхэд илүү бүртгэж 411.0 мянган төгрөгийн хүнсний материал илүү зарлагдсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, 5.1.5.хариуцлагатай байх, 41.2.7. хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах. гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.
- **Илрүүлэлт:** Шатахууны тооцооллыг шалгахад норм нормативыг илүү тооцож 63.0 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 тушаалаал батлагдсан "Автомашинны 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-ыг баримталж ажиллаагүй байна.

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

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: 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.

Илрүүлэлт: Тайлангийн хугацаанд эцэг эх, асран хамгаалагчаас авч хэрэглэдэг сургалтын болон эрүүл ахуйн хэрэгслийн бүртгэлд сорил гүйцэтгэхэд 179.5 мянган төгрөгийн бараа материал дутуу, тооллогын бүртгэлтэй тохирохгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, 5.1.5. хариуцлагатай байх, 41.2.7. хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах. гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг үйл ажиллагаандаа мөрдөж 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	411.0	1	411.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Гараас гартын дэвтэр байхгүй	1	0					1	0.0				
Шатахууны норм хэтрүүлэн зарцуулсан	1	63.0	1	63.0								
Эцэг эхээс хүлээн авсан материалын дутагдал	1	179.5					1	179.5				
Тендерийн материал шаардлага хангахгүй	1	-					1	0				
Дүн	5	653.5	2	474.0			3	179.5				

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 22,906.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 5,083.5 мянган төгрөгийн бараа материалын орлогод авсан тушаал шийдвэрийг шилэн дансанд байршуулж мэдээллээгүй байна.	1	27,989.8					1	27,989.8
Дүн	1	27,989.8	-	-			1	27,989.8

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			