

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2024/107/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Чойбалсан хот

2024 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Оюунхэрлэн

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: oyunkherlenb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.02.03 № 040

танай _____-ны № _____-т

БУЛГАН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.МӨНГӨНЧИМЭГ 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 Дорнод аймгийн Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 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.

Дорнод аймгийн Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, үйл явдал гараагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Булган сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилго, 15 зорилт, 110 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, биелэлтийг 85.4 хувиар үнэлүүлсэн байна.

011021090

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 АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

Хоёр. 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	153,808,785.00	147,207,682.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	153,808,785.00	147,207,682.00
354	Хангамжийн материал	30,025,861.00	23,424,758.00
35420	Аж ахуйн материал	841,050.00	841,050.00
35470	Бусад хангамжийн материал	29,184,811.00	22,583,708.00
35600	Мал амьтад	123,782,924.00	123,782,924.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,193,023,045.46	1,332,191,096.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,193,023,045.46	1,332,191,096.83
392	Биет хөрөнгө	1,185,168,820.58	1,324,640,896.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	464,678,190.61	464,678,190.61
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,599,447.13)	(39,136,132.45)
39203	Авто-гэврийн хэрэгсэл	155,454,934.00	155,454,934.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,741,394.08)	(107,507,045.60)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	116,101,518.05	84,998,750.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(72,288,919.96)	(49,648,413.19)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52,679,090.00	46,440,600.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,532,439.22)	(36,288,006.68)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	835,166,527.33	1,090,258,594.33
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(204,749,239.02)	(284,610,574.03)
393	Биет бус хөрөнгө	7,854,224.88	7,550,199.84
39301	Програм хангамж	3,197,200.00	3,197,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,114,575.12)	(1,418,600.16)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,771,600.00	5,771,600.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,346,831,830.46	1,479,398,778.83
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,346,831,830.46	1,479,398,778.83
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,346,831,830.46	1,479,398,778.83
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	581,162,917.26	581,162,917.26
51101	Өмч: - төрийн	581,162,917.26	581,162,917.26
512	Хуримтлагдсан үр дүн	657,402,830.49	789,969,778.86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	406,300,530.13	657,402,830.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	251,102,300.36	132,566,948.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	108,266,082.71	108,266,082.71
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,346,831,830.46	1,479,398,778.83

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	800,027,098.00	914,564,154.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	344,545,318.00	317,029,307.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	344,545,318.00	317,029,307.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	344,545,318.00	317,029,307.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	444,600.00	571,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	344,100,718.00	316,457,807.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	455,481,780.00	597,534,847.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,432,380.00	70,844,247.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,432,380.00	62,894,247.00

**Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	7,950,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	442,049,400.00	526,690,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	442,049,400.00	377,992,900.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	-	148,697,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	541,765,491.22	775,494,161.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	521,711,491.22	751,025,161.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	421,828,745.35	740,550,083.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	224,093,002.97	371,263,898.51
210101	Үндсэн цалин	192,193,734.97	270,268,923.74
210102	Нэмэгдэл	21,509,643.00	79,154,205.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,663,997.14
210104	Урамшуулал	10,389,625.00	17,176,772.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,776,996.16	45,594,007.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,406,936.04	31,555,428.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,590,049.45	3,422,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,960,009.34	2,954,976.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	438,223.96	694,994.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,381,777.37	6,966,206.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,586,637.00	12,685,580.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,911,427.00	3,553,105.66
210302	Түлш, халаалт	4,175,210.00	8,532,475.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,071,380.00	90,256,605.00
210401	Бичиг хэрэг	5,275,100.00	5,230,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,326,380.00	14,064,936.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,042,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,499,900.00	1,375,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	850,000.00	68,393,869.00
2105	Нормативт зардал	154,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	154,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,761,700.00	1,997,000.00
210604	Урсгал засвар	2,761,700.00	1,997,000.00
2107	Томилolt, зочны зардал	4,508,000.00	8,742,000.00
210702	Дотоод албан томилolt	4,508,000.00	8,742,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,491,748.00	1,303,335.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	720,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	287,800.00	143,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	373,948.00	312,492.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	71,993.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	125,385,281.22	208,707,656.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,292,170.00	86,244,241.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	105,093,111.22	122,463,415.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	99,882,745.87	10,475,078.59
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,653,320.00	50,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,653,320.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	50,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	88,229,425.87	10,425,078.59
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	88,229,425.87	10,425,078.59
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	20,054,000.00	24,469,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	20,054,000.00	24,469,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	20,054,000.00	24,469,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	258,261,606.78	139,069,992.37
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	7,159,306.42	6,503,044.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,584,306.42	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	4,575,000.00	6,503,044.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(7,159,306.42)	(6,503,044.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	251,102,300.36	132,566,948.37

Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	455,926,380.00	598,106,347.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	444,600.00	571,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	444,600.00	571,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	444,600.00	571,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	444,600.00	571,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	455,481,780.00	597,534,847.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,432,380.00	70,844,247.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,432,380.00	62,894,247.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	7,950,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	442,049,400.00	526,690,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	442,049,400.00	377,992,900.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	-	148,697,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	418,326,380.00	560,446,347.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	418,326,380.00	560,446,347.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	318,443,634.13	549,971,268.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	229,829,140.97	371,263,898.51
210101	Үндсэн цалин	193,105,597.97	270,268,923.74
210102	Нэмэгдэл	26,333,918.00	79,154,205.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,663,997.14
210104	Урамшуулал	10,389,625.00	17,176,772.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,040,858.16	45,594,007.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,164,039.29	31,555,428.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,094,934.44	3,422,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,958,006.32	2,954,976.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	438,576.38	694,994.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,385,301.73	6,966,206.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,586,637.00	12,685,580.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,911,427.00	3,553,105.66
210302	Түлш, халаалт	4,175,210.00	8,532,475.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,096,380.00	21,571,736.00
210401	Бичиг хэрэг	3,250,100.00	5,230,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,196,380.00	13,648,936.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,042,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	150,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэгэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,499,900.00	1,500,000.00
2105	Нормативт зардал	154,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	154,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,561,700.00	1,997,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	800,000.00	-
210604	Урсгал засвар	2,761,700.00	1,997,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,508,000.00	8,742,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,508,000.00	8,742,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,991,748.00	1,303,335.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	720,000.00	720,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	287,800.00	143,850.00

**Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	373,948.00	312,492.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	-	71,993.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,675,170.00	86,813,711.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,675,170.00	86,813,711.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	99,882,745.87	10,475,078.59
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,653,320.00	50,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,653,320.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	50,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	88,229,425.87	10,425,078.59
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	88,229,425.87	10,425,078.59
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	37,600,000.00	37,660,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	37,600,000.00	37,660,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	37,600,000.00	37,660,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	37,600,000.00	37,660,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	37,600,000.00	37,660,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(37,600,000.00)	(37,660,000.00)

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 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	581,162,917.26	108,266,082.71	406,300,530.13	1,095,729,530.10
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	581,162,917.26	108,266,082.71	406,300,530.13	1,095,729,530.10
C07	Тайлант үеийн үр дүн			251,102,300.36	251,102,300.36
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	581,162,917.26	108,266,082.71	657,402,830.49	1,346,831,830.46
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	581,162,917.26	108,266,082.71	657,402,830.49	1,346,831,830.46
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	581,162,917.26	108,266,082.71	657,402,830.49	1,346,831,830.46
D08	Тайлант үеийн үр дүн			132,566,948.37	132,566,948.37
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	581,162,917.26	108,266,082.71	789,969,778.86	1,479,398,778.83

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	526,690,600.00	516,265,521.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	496,438,500.00	479,177,021.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	496,138,500.00	479,127,021.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	374,344,600.00	370,561,898.51
210101	Үндсэн цалин	374,344,600.00	270,268,923.74
210102	Нэмэгдэл	-	79,154,205.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,663,997.14
210104	Урамшуулал	-	16,474,772.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,793,100.00	45,594,007.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,819,300.00	31,555,428.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,994,700.00	3,422,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,743,500.00	2,954,976.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	748,700.00	694,994.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,486,900.00	6,966,206.65

**Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,224,000.00	20,222,800.00
210401	Бичиг хэрэг	5,230,000.00	5,230,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,300,000.00	12,300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэгийн төлбөр	1,044,000.00	1,042,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	150,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	1,997,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,997,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,170,000.00	8,742,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,170,000.00	8,742,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,834,500.00	1,303,335.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,512,500.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	143,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	600,000.00	312,492.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	72,000.00	71,993.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,565,000.00	18,020,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,565,000.00	18,020,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	300,000.00	50,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	50,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	50,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	41,115,000.00	37,660,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	41,115,000.00	37,660,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	41,115,000.00	37,660,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	516,265,521.41	516,265,521.41
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	516,265,521.41	516,265,521.41
122005	Орон нутгийн төсвөөс	367,567,821.41	367,567,821.41
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/	148,697,700.00	148,697,700.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	70,844,247.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	70,844,247.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	70,844,247.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	702,000.00
210104	Урамшуулал	702,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,348,936.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,348,936.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,793,311.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,793,311.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	70,844,247.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	70,844,247.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	62,894,247.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,950,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 7,950.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

- Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орсон туслах үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон орлогыг нэр данс зөрүүгээр бүртгэж, үр дүнгийн тайланд тусгаагүй байсныг аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар 2 зөрчил илэрсэнд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

Тус газрын эзэмшилд байгаа 2 газрыг хөрөнгөд бүртгэж аваагүй, өмчит газарт шилжүүлсэн 2 газрын гэрчилгээг солиулаагүй. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.4 дахь "төсвийн жилийн явцад шинээр бий болсон аливаа орлого, эх үүсвэр, зээл, хандив, тусламж, тэдгээрээр санхүүжүүлсэн үйл ажиллагааны зарлага нь төсвийн бүрэлдэхүүн байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2-д бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

Тус газрын хөрөнгөд бүртгэлтэй 3 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн автотээврийн хэрэгсэлд бусад автотээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ", MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчит бүртгэлтэй автотээврийн хэрэгслийн улсын бүртгэлийн дугаарын дэвсгэр нь хар хөх, тоо, үсэг ба хүрээ нь цагаан өнгөтэй байна" гэснийг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ". гэж заасны дагуу ирүүлэх.

Зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг нэр данс зөрүүгээр бүртгэсэн.	1	7,950.0			1	7,950.0	1	7,950.0				

/мянган төгрөгөөр/

Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

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
Бараа материалыг шууд зардалд бүртгэсэн /завсрын аудитаар тогтоосон /	1	5,000.0			1	5,000.0						
Шилэн дансанд мэдээллийг оруулаагүй /завсрын аудитаар тогтоосон /	1	299,871.9			1	299,871.9						
2 газрыг хөрөнгөд бүртгэж аваагүй, өмчит газарт шилжүүлсэн 2 газрын гэрчилгээг солиулаагүй	1	-			1	-						
Тээврийн хэрэгслийн дугаарыг ялгагдах дэвсгэртэй болгоогүй.	1	-					1	-				
Дүн	4	304,871.9			3	304,871.9	1	-				

Тав. 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			