

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Булган сумын 4-р цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2024/181/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2024 он	Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ Утас: 70342580 Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn Аудитын менежер: 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.orkhon@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.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БУЛГАН АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс: 7034-2580
E-mail: bulgan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 159

танай _____ ны № _____ т

БУЛГАН СУМЫН 4 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
П.АРИУНАА 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 сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 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.

Булган сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 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

Тайлант онд Төрийн албан хаагчдын цалин хөлс нэмэгдсэн ба улсын төсвөөс 493,258.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс 68,000.0 мянган төгрөгийн нийт 561,258.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан нь өмнөх онтой харьцуулахад 124,545.7 төгрөгөөр буюу 28.5 хувиар өссөн 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 бусад зардлаас зарцуулах болсон байна.

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд таван зорилтын хүрээнд дөчин хоёр арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, батлуулсан бөгөөд

006020367

гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 95.0 хувийн биелэлтэйгээр дүгнэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

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.

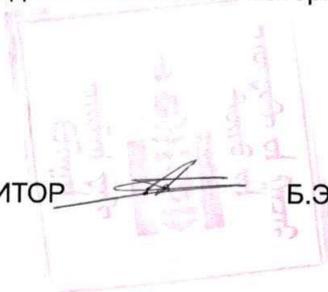
Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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.ЭРДЭНЭ



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>54,693,902.99</u>	<u>102,943,932.40</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,357,994.99	53,990,748.40
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,357,994.99	53,990,748.40
3121	Төгрөг	1,357,994.99	53,990,748.40
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,357,994.99	53,990,748.40
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	53,335,908.00	48,953,184.00
354	Хангамжийн материал	53,335,908.00	48,953,184.00
35410	Бичиг хэргийн материал	208,800.00	164,200.00
35420	Аж ахуйн материал	469,200.00	149,800.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6,000,000.00	6,212,500.00
35460	Хүнсний материал	9,272,108.00	9,568,384.00
35470	Бусад хангамжийн материал	37,385,800.00	32,858,300.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>62,735,651.33</u>	<u>53,640,426.67</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	62,735,651.33	53,640,426.67
392	Биет хөрөнгө	28,710,651.33	19,952,926.67
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	38,100,636.00	38,100,636.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,478,974.73)	(24,323,602.81)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,899,040.00	15,899,040.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,810,049.94)	(9,723,146.52)
393	Биет бус хөрөнгө	34,025,000.00	33,687,500.00
39301	Програм хангамж	1,350,000.00	1,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(675,000.00)	(1,012,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	33,350,000.00	33,350,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>117,429,554.32</u>	<u>156,584,359.07</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>40,438,579.32</u>	<u>79,935,284.07</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	40,438,579.32	79,935,284.07
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(48,578,981.05)	(9,082,276.30)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(48,578,981.05)	(48,578,981.05)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	39,496,704.75
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	89,017,560.37	89,017,560.37
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>40,780,479.32</u>	<u>79,935,284.07</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	640,292,335.85	566,720,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	203,579,535.85	5,461,800.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	148,114,153.85	-
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	55,465,382.00	5,461,800.00

Булган аймгийн Булган сумын 4-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	436,712,800.00	561,258,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	345,317,300.00	493,258,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	345,317,300.00	493,258,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	91,395,500.00	68,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	91,395,500.00	68,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	462,073,507.11	527,223,595.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	462,073,507.11	527,223,595.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	460,196,085.84	521,031,573.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	290,606,535.00	343,892,876.55
210101	Үндсэн цалин	201,426,436.00	223,741,691.97
210102	Нэмэгдэл	71,261,163.00	104,548,748.21
210104	Урамшуулал	17,918,936.00	15,602,436.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,266,143.50	43,094,050.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,908,230.55	29,538,917.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,592,964.02	3,488,460.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,074,511.24	2,781,527.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	516,245.05	662,889.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,174,192.64	6,622,255.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,336,653.80	62,491,078.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,924,222.00	3,456,252.03
210302	Түлш, халаалт	46,384,575.80	20,315,941.49
210303	Цэвэр, бохир ус	5,527,856.00	6,218,884.55
210304	Байрны түрээс	12,500,000.00	32,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,239,390.00	7,080,500.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	2,876,790.00	7,080,500.00
2105	Нормативт зардал	33,876,708.00	37,441,424.00
210502	Хоол, хүнс	33,876,708.00	37,441,424.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,465,035.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,465,035.00	3,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	591,800.00	566,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	591,800.00	566,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,813,820.54	23,465,644.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,312,900.00	8,709,270.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,898,226.00	5,661,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,602,694.54	9,095,224.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,877,421.27	6,192,021.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,801,500.00	3,683,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,801,500.00	3,683,100.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	75,921.27	2,508,921.93
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	75,921.27	2,508,921.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	178,218,828.74	39,496,704.75
225001	Үндсэн хөрөнгө бараа материал худалдсаны гарз	67,775,807.98	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	110,443,020.76	39,496,704.75

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
------------	----------	---------------------	-----------------------

Булган аймгийн Булган сумын 4-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>436,712,800.00</u>	<u>561,258,500.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	436,712,800.00	561,258,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	345,317,300.00	493,258,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	345,317,300.00	493,258,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	91,395,500.00	68,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	91,395,500.00	68,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>435,354,805.01</u>	<u>508,625,746.59</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	435,354,805.01	508,625,746.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	433,477,383.74	502,433,724.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	285,694,517.00	343,892,876.55
210101	Үндсэн цалин	196,514,418.00	223,741,691.97
210102	Нэмэгдэл	71,261,163.00	104,548,748.21
210104	Урамшуулал	17,918,936.00	15,602,436.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,533,527.94	43,094,050.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,175,614.99	29,538,917.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,592,964.02	3,488,460.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,074,511.24	2,781,527.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	516,245.05	662,889.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,174,192.64	6,622,255.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,336,653.80	62,491,078.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,924,222.00	3,456,252.03
210302	Түлш, халаалт	46,384,575.80	20,315,941.49
210303	Цэвэр, бохир ус	5,527,856.00	6,218,884.55
210304	Байрны түрээс	12,500,000.00	32,500,000.00
2105	Нормативт зардал	33,483,010.00	38,304,600.00
210502	Хоол, хүнс	33,483,010.00	38,304,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,579,975.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,579,975.00	3,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	591,800.00	566,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	591,800.00	566,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,022,700.00	11,085,120.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,022,700.00	9,385,220.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	1,699,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,877,421.27	6,192,021.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,801,500.00	3,683,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,801,500.00	3,683,100.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,508,921.93
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,508,921.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,357,994.99</u>	<u>52,632,753.41</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,357,994.99	52,632,753.41
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,357,994.99

Булган аймгийн Булган сумын 4-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,357,994.99	53,990,748.40
----	--	--------------	---------------

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
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	76,649,075.00	160,978,082.95	(33,853,378.54)	203,773,779.41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	71,960,522.58	71,960,522.58
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	76,649,075.00	160,978,082.95	38,107,144.04	275,734,301.99
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(71,960,522.58)	-	(71,960,522.58)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(86,686,125.09)	(86,686,125.09)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	76,649,075.00	89,017,560.37	(48,578,981.05)	117,087,654.32
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	76,649,075.00	89,017,560.37	(48,578,981.05)	117,087,654.32
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	76,649,075.00	89,017,560.37	(48,578,981.05)	117,087,654.32
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	39,496,704.75	39,496,704.75
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	76,649,075.00	89,017,560.37	(9,082,276.30)	156,584,359.07

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	559,606,500.00	506,116,824.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	559,606,500.00	506,116,824.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	555,923,400.00	502,433,724.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	386,898,900.00	343,892,876.55
210101	Үндсэн цалин	255,607,300.00	223,741,691.97
210102	Нэмэгдэл	116,585,600.00	104,548,748.21
210104	Урамшуулал	8,001,600.00	15,602,436.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,997,600.00	43,094,050.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,427,900.00	29,538,917.50

Булган аймгийн Булган сумын 4-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,383,500.00	3,488,460.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,135,200.00	2,781,527.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	818,800.00	662,889.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,232,200.00	6,622,255.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,281,100.00	3,456,252.03
210302	Түлш, халаалт	21,000,000.00	20,315,941.49
210303	Цэвэр, бохир ус	6,218,900.00	6,218,884.55
210304	Байрны түрээс	32,500,000.00	32,500,000.00
2105	Нормативт зардал	39,375,100.00	38,304,600.00
210502	Хоол, хүнс	39,375,100.00	38,304,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	566,600.00	566,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	566,600.00	566,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,085,200.00	11,085,120.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,385,300.00	9,385,220.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,699,900.00	1,699,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,683,100.00	3,683,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,683,100.00	3,683,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,683,100.00	3,683,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	559,475,800.00	561,258,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	491,475,800.00	493,258,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	491,475,800.00	493,258,500.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	68,000,000.00	68,000,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	68,000,000.00	68,000,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,357,994.99
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		53,990,748.40

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт эд хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой 5,461.8 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Залруулсан алдаа:

Орлого үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй орж ирсэн 5,461.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2-т "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар" зөрчигдсөн байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул аудитын хугацаанд уг залруулах санал тавьж залруулсан болно.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

Аудитаар нийт 284.4 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 284.4 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлангийн хугацаанд хүнсний материалын зардлаас 225.0 мянган төгрөгийг аж ахуйн материалын зардалд гүйлгэн гүйлгээ хийсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 22.6.7.-д “Төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар бүртгэж, тайлагнах,” Монгол Улсын Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар “Зардлын эдийн засгийн ангилал батлах тухай” тушаалыг зөрчсөн байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлд нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид цалин хөлсийг тооцохдоо холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлах

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Явцын аудитаар хүнсэнд биет тооллогыг хийхэд 107.0 мянган төгрөгийн дутаж 46.7 мянган төгрөгийн хүнс илүүдэн хүнсний материалын тооцоолол зөрүүтэй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2-т “Төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх”, 5.1.5.-д “Хариуцлагатай байх.” гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлд нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид цалин хөлсийг тооцохдоо холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлах

3. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн тэг үлдэгдэлтэй 5 нэр төрлийн 5 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 7 дугаар зүйлийн 7.1-д “Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ.” гэсэн заалт зөрчигдөж байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлд нийцэхгүй байна.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Үнэ төлбөргүй хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгахтай холбоотой	1	5,461.8					1	5,461.8				
Дүн	1	5,461.8					1	5,461.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Бараа материалтай холбоотой	1	225.0					1	225.0				
Бараа материалтай холбоотой	1	59.4					1	59.4				
Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой	1	-					1	-				
Дүн	3	284.4					3	284.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж					
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
1 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн	1									1		
Дүн	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
Хэмнэлтийн тухай хууль	1	9,568.4								1	9,568.4	

Булган аймгийн Булган сумын 4-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Дүн	1	9,568.4					1	9,568.4
Нийт дүн	2	9,568.4					2	9,568.4

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				
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			