

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Ус, цаг уур орчны шинжилгээний газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2024/179/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 № 186

танай _____ ны № _____ Т

АЙМГИЙН УС, ЦАГ УУР, ОРЧНЫ
ШИНЖИЛГЭЭНИЙ ТӨВИЙН ДАРГА
С.ЖАРГАЛСАЙХАН 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 аймгийн Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 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.

Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 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 2,099,284.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс 52,277.8 мянган төгрөгийн нийт 2,151,561.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан нь өмнөх онтой харьцуулахад 884,049.9 төгрөгөөр буюу 69.8 хувиар өссөн байна.

Явцын аудитын хүрээнд аж ахуйн материалын данснаас үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 2 ширхэг 13,860.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг машин тоног төхөөрөмжийн дансанд шилжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

006020428

Тус байгууллага нь Булган аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5-н зорилтын хүрээнд 42 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 96.0 хувьтай үнэлэгдсэн 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.

Байгууллага нь нийт 17 газар эзэмших эрхтэй боловч Булган аймгийн төвд байрлах Ус, цаг уур шинжилгээний төв, Тэшиг, Хутаг-Өндөр, Хишиг-Өндөр суманд байрлах 4 газрын хэмжээ санхүүгийн тайланд гэрчилгээнээс зөрүүтэй тусгагдсан.

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.

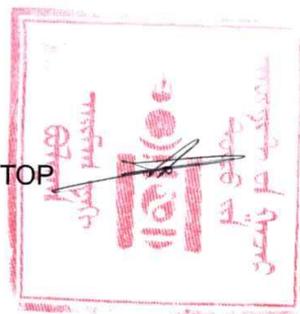
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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>1,070,995,537.4</u>	<u>1,076,347,926.7</u>
		4	3
33	АВЛАГА	00.00	45,000,000.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	45,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,070,995,537.4	1,031,347,926.7
		4	3
351	Түүхий эд материал	891,474,843.27	862,683,747.36
35110	Тусгай зориулалттай материал	891,474,843.27	862,683,747.36
354	Хангамжийн материал	177,945,694.17	167,159,179.37
35410	Бичиг хэргийн материал	1,351,988.00	1,230,028.00
35420	Аж ахуйн материал	94,501,335.17	76,583,780.37
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	81,248,471.00	81,248,471.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	5,015,000.00
35450	Барилгын засварын материал	843,900.00	3,081,900.00
35600	Мал амьтад	1,575,000.00	1,505,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>681,753,646.37</u>	<u>675,642,246.12</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	681,753,646.37	675,642,246.12
392	Биет хөрөнгө	459,040,313.01	453,825,579.40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	380,691,638.49	385,903,638.49
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-68,196,254.96	-84,162,754.40
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	100,228,000.00	117,128,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,384,666.76	-61,464,708.39
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	133,293,571.00	140,469,071.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,240,054.01	-52,182,113.40
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,523,368.02	18,141,200.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,875,288.77	-10,056,753.90
39217	Ном	00.00	50,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	222,713,333.36	221,816,666.72
39301	Программ хангамж	2,690,000.00	2,690,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-896,666.64	-1,793,333.28
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	220,920,000.00	220,920,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,752,749,183.8</u>	<u>1,751,990,172.8</u>
		1	5
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,752,749,183.8</u>	<u>1,751,990,172.8</u>
		1	5
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,752,749,183.8	1,751,990,172.8
		1	5
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	562,110,096.16	562,110,096.16
51101	Өмч: - төрийн	562,110,096.16	562,110,096.16
512	Хуримтлагдсан үр дүн	909,430,705.35	910,425,150.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	909,430,705.35	911,184,161.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-759,010.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	281,208,382.30	279,454,926.30

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,752,749,183.8</u> 1	<u>1,751,990,172.8</u> 5
---	--	---	---

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,364,997,709.18	2,204,606,783.02
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	96,381,901.18	53,044,883.02
120	Нийтлэг татварын бус орлого	96,381,901.18	53,044,883.02
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	76,006,831.00	34,071,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000.00	1,203,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,268,615,808.00	2,151,561,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,254,886,200.00	2,099,284,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,254,886,200.00	2,099,284,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,729,608.00	52,277,800.00
131103	ЗГНХ,ЗДН Хөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,729,608.00	45,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	2,277,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,349,603,727.05	2,205,365,793.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,349,603,727.05	2,205,365,793.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,300,591,909.15	1,983,056,759.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,034,022,311.43	1,537,142,592.16
210101	Үндсэн цалин	756,955,700.00	1,016,013,700.00
210102	Нэмэгдэл	249,173,411.43	303,509,892.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,893,200.00	102,890,700.00
210104	Урамшуулал	00.00	114,728,299.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	128,641,297.67	194,523,517.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,895,800.00	132,291,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,319,801.00	15,563,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,248,534.20	12,450,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,065,386.51	3,112,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,111,775.96	31,105,017.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,444,738.00	44,001,995.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,034,630.00	4,447,214.71
210302	Түлш, халаалт	26,239,928.00	35,281,428.27
210303	Цэвэр, бохир ус	1,170,180.00	4,273,353.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,491,740.30	59,510,107.68
210401	Бичиг хэрэг	1,549,360.00	2,847,205.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,015,000.00	6,955,000.00

Булган аймгийн Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,357,100.00	6,049,040.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140,000.00	110,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,890,500.00	703,950.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	19,539,780.30	42,844,912.68
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,038,062.80	32,238,056.05
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,367,062.80	26,088,136.05
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	871,000.00	1,212,500.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	4,937,420.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,370,000.00	2,270,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,370,000.00	2,270,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,264,963.00	51,511,090.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,879,390.00	49,548,060.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	604,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	113,970.00	182,650.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,460.00	153,380.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	334,800.00	544,000.00
210807	Газрын төлбөр	165,343.00	423,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,318,795.95	61,859,400.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	520,000.00	152,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,798,795.95	61,707,400.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,011,817.90	222,309,034.41
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	47,955,514.57	199,057,486.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	47,955,514.57	199,057,486.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,056,303.33	21,918,548.41
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,056,303.33	21,918,548.41
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	1,333,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,333,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	15,393,982.13	-759,010.96
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	15,393,982.13	-759,010.96

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,268,715,808.00	2,152,765,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	100,000.00	1,203,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	100,000.00	1,203,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	100,000.00	1,203,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000.00	1,203,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,268,615,808.00	2,151,561,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,254,886,200.00	2,099,284,100.00

Булган аймгийн Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,254,886,200.00	2,099,284,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,729,608.00	52,277,800.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,729,608.00	45,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	2,277,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,266,490,008.00	2,130,037,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,266,490,008.00	2,130,037,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,217,478,190.10	1,862,728,665.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,034,022,311.43	1,537,142,592.16
210101	Үндсэн цалин	756,955,700.00	1,016,013,700.00
210102	Нэмэгдэл	249,173,411.43	303,509,892.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,893,200.00	102,890,700.00
210104	Урамшуулал	00.00	114,728,299.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	128,641,297.67	194,523,517.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,895,800.00	132,291,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,319,801.00	15,563,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,248,534.20	12,450,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,065,386.51	3,112,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,111,775.96	31,105,017.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,609,738.00	47,821,995.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,034,630.00	4,447,214.71
210302	Түлш, халаалт	25,404,928.00	39,101,428.27
210303	Цэвэр, бохир ус	1,170,180.00	4,273,353.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,108,880.00	16,352,770.00
210401	Бичиг хэрэг	1,081,200.00	1,504,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,875,000.00	7,965,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,357,100.00	5,873,720.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	165,900.00	181,390.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	629,680.00	828,460.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,076,000.00	10,936,260.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	55,000.00	4,771,340.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	871,000.00	1,212,500.00
210604	Урсгал засвар	1,150,000.00	4,952,420.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,370,000.00	2,270,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,370,000.00	2,270,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,074,963.00	53,529,530.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,689,390.00	51,566,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	604,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	113,970.00	182,650.00

Булган аймгийн Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,460.00	153,380.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	334,800.00	544,000.00
210807	Газрын төлбөр	165,343.00	423,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	520,000.00	152,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	520,000.00	152,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,011,817.90	267,309,034.41
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	47,955,514.57	199,057,486.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	47,955,514.57	199,057,486.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,056,303.33	66,918,548.41
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,056,303.33	66,918,548.41
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	1,333,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,333,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	2,225,800.00	22,728,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,225,800.00	22,728,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,225,800.00	22,728,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,225,800.00	22,728,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,225,800.00	22,728,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-2,225,800.00	-22,728,000.00

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	2013 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	562,110,096.16	281,936,691.08	945,853,388.68	1,789,900,175.92
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	49,519.84	49,519.84
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	562,110,096.16	281,936,691.08	945,902,908.52	1,789,949,695.76
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-52,594,494.08	-52,594,494.08
C08	2014 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	562,110,096.16	281,208,382.30	909,430,705.35	1,752,749,183.81
D01	2015 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	562,110,096.16	281,208,382.30	909,430,705.35	1,752,749,183.81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн	00.00	00.00	1,753,456.00	1,753,456.00

Булган аймгийн Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

	бодлогын өөрчлөлт				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	562,110,096.16	281,208,382.30	911,184,161.35	1,754,502,639.81
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-1,753,456.00	00.00	-1,753,456.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-759,010.96	-759,010.96
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	562,110,096.16	279,454,926.30	910,425,150.39	1,751,990,172.85

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	845,225,500.00	839,541,383.00	2,099,384,100.00	2,078,569,351.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	845,225,500.00	839,541,383.00	2,099,384,100.00	2,078,569,351.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	845,225,500.00	839,541,383.00	1,900,326,600.00	1,879,511,865.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	713,211,100.00	713,211,100.00	1,556,368,800.00	1,537,142,592.16
210101	Үндсэн цалин	685,029,100.00	687,377,600.00	1,016,013,700.00	1,016,013,700.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00	309,681,700.00	303,509,892.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,182,000.00	25,833,500.00	103,200,000.00	102,890,700.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00	127,473,400.00	114,728,299.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,453,400.00	78,405,625.00	194,545,900.00	194,523,517.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,924,800.00	49,894,488.49	132,291,200.00	132,291,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,705,700.00	5,702,227.24	15,563,900.00	15,563,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,132,200.00	7,127,784.49	12,450,700.00	12,450,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,426,500.00	1,425,557.13	3,112,700.00	3,112,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,264,200.00	14,255,567.65	31,127,400.00	31,105,017.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,725,000.00	18,224,236.00	48,691,800.00	47,821,995.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,280,000.00	3,911,996.00	5,242,000.00	4,447,214.71
210302	Түлш, халаалт	17,445,000.00	14,312,240.00	39,175,100.00	39,101,428.27
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	00.00	4,274,700.00	4,273,353.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,045,100.00	5,213,896.00	13,880,900.00	13,837,770.00
210401	Бичиг хэрэг	617,400.00	684,835.00	1,504,200.00	1,504,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,166,900.00	2,586,200.00	5,454,600.00	5,450,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,833,600.00	1,717,548.24	5,908,800.00	5,873,720.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	184,300.00	181,390.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	360,000.00	225,312.76	829,000.00	828,460.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,134,400.00	3,134,400.00	9,291,100.00	9,274,460.00

Булган аймгийн Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	800,000.00	816,700.00	3,563,600.00	3,562,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	440,000.00	397,800.00	1,227,500.00	1,212,500.00
210604	Урсгал засвар	1,894,400.00	1,919,900.00	4,500,000.00	4,499,960.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,581,000.00	5,640,880.00	1,654,500.00	1,118,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,581,000.00	5,640,880.00	1,654,500.00	1,118,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,517,300.00	14,153,046.00	75,741,600.00	75,641,530.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,633,850.00	13,572,960.00	73,778,500.00	73,678,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	120,000.00	604,800.00	604,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	104,050.00	104,050.00	182,700.00	182,650.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	143,000.00	136,400.00	153,400.00	153,380.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	16,500.00	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00	544,000.00	544,000.00
210807	Газрын төлбөр	401,500.00	203,136.00	423,200.00	423,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1000000.00	1000000.00	152000.00	152000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00	152,000.00	152,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00	199057500.00	199057486.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00	199,057,500.00	199,057,486.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	00.00	199,057,500.00	199,057,486.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	00.00	2,099,384,100.00	2,078,569,351.59
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00	2,099,284,100.00	2,077,365,551.59
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00.00	00.00	2,099,284,100.00	2,077,365,551.59
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	00.00	100,000.00	1,203,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00	100,000.00	1,203,800.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	124,463,613.53
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	00.00	00.00	82.00	82.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 47,655.4 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 2,433.1 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 45,222.3 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн байна.

3.1 Төлбөрийн акт

Цаг агаарын мэдээний тодорхойлолтыг үнэлэн тайлангийн хугацаанд 2 433.1 мянган төгрөгийн орлого олсон боловч байгууллагын дансанд төвлөрүүлээгүй байгууллагын дэргэдэх ТББ-ын дансанд авч зориулалт бусаар зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 35.3.-д “Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын зөвшөөрлөөр банканд тусдаа данс нээснээс бусад тохиолдолд төсөвт хамаарах бүх гүйлгээг Төрийн сангийн нэгдсэн дансаар гүйцэтгэнэ.”, 35.4.-д “Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын бичгээр ирүүлсэн зөвшөөрөлгүйгээр банк аливаа төсвийн байгууллагад данс нээхийг

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

хориглоно.” гэсэн заалтыг зөрчиж байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэлт: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.4.2.1.5.төсвийн орлого, зарлагыг буруу тооцоолсон, төсөвт зардлыг хэтрүүлсэн; гэж заасны дагуу төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.

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 цалингийн зардлаас 222.2 мянган төгрөгийн ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд гүйлгэн зарцуулсан байгаа 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-р тушаалыг зөрчиж байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлд нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид цалин хөлсийг тооцохдоо холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлах

2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Дээд шатны байгууллагаас ирүүлсэн үнэ төлбөргүй лабораторийн бодис урвалжийг бүртгэлд тусгаагүй. Ямар шинжилгээнд ямар бодис урвалж хэчнээн хэмжээтэй хэрэглэгддэг нь тодорхойгүй жилийн эцсээрх үлдэгдэл тоологддоггүй нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2-т “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.5 Нягтлан бодох бүртгэлд бүх орлогыг бүртгэнэ” гэсэн хуулийн заалт зөрчигдөж байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлд нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид холбогдох хууль тогтоомжийг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажиллах

3. Биет бус хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Байгууллага нь нийт 17 газар эзэмших эрхтэй боловч Булган аймгийн төвд байрлах Ус, цаг уур шинжилгээний газар, Тэшиг, Хутаг-Өндөр, Хишиг-Өндөр суманд байрлах 4 газрын хэмжээ санхүүгийн тайланд гэрчилгээнээс зөрүүтэй тусгагдсан нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71.1.1-д “Үндсэн хөрөнгөд гарсан хөдөлгөөн, өөрчлөлтийг нягтлан бодохын дэлгэрэнгүй бүртгэлд тусгасан байх, техник, технологийн баримт бичгийг гүйцэд бүрдүүлсэн байх; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4.-д “Үнэн зөв байх”, Засгийн газрын 2020 оны “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” 10-р тогтоолын 7 дахь заалт зэргийг хэрэгжүүлж ажиллахгүй байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлд нийцэхгүй байна.

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 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
Цалин хөлстэй холбоотой	1	222.3					1	222.3				
Өөрийн орлоготой холбоотой	1	2,433.1	1	2,433.1								
Бараа материалтай холбоотой	1	-					1	-				
Биет бус хөрөнгөтэй холбоотой	1						1					
Дүн	4	2,655.4	1	2,433.1			3	222.3				

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				
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			