



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2024/01/НА-СТА-ТЕЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Булган аймаг

2024 он

Аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ

Утас:70342580 Цахим хаяг: Erdene.B@audit.local

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: П.Мөнхтуяа

Утас: 70342716 Цахим хаяг: MonkhtuyaP@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Энхтөр

Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhturb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг. 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

2024.04.19 № 373

танай _____ ны № _____ т

БУЛГАН АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА
Б.АРИУН-ЭРДЭНЭ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-д заасны дагуу аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

Аймгийн ТЕЗ-ийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд ТШЗ-ийн 83, ОНӨААТҮГ-ийн 7, 16 сум, 1 тосгоны ТТЗ-ийн 17 нийт 107 байгууллага аудитад хамрагдсан.

Эдгээр байгууллагуудаас 51 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 56 байгууллагыг түүвэрт хамрууллаа.

Үүнээс: “Хөдөө аж ахуй-Хөгжлийн ирээдүй” ОНӨХХК, “Цоожид” ӨЭМТ, “Эмийн цэцэглэн” ӨЭМТ зэрэг 3 байгууллагын санхүүгийн тайланд “Татгалзсан дүгнэлт” өгсөн.

Санхүүгийн тайлан баталгаажуулах аудитаар илэрсэн нийт 2,107.8 сая төгрөгийн материаллаг зөрчлийн дүн нь гүйцэтгэлийн үе шатанд сонгосон материаллаг байдлын дүнгээс 1,154.4 сая төгрөгөөр давсан тул санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

006020876

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Аймгийн 2023 оны орон нутгийн төсвийн татварын орлогыг 46,166.9 сая төгрөгөөр, татварын бус орлогыг 27,654.7 сая төгрөгөөр тус тус орлого төлөвлөж, гүйцэтгэлээр татварын орлогыг 49,620.0 сая төгрөгөөр, татварын бус орлогыг 24,752.3 сая төгрөг буюу нийт 74,372.3 сая төгрөгөөр орлого төвлөрүүлжээ.

УИХ-ын 2023 оны 06 дугаар сарын 16-ны өдрийн 2023 оны төсвийн тухай хуульд өөрчлөлт оруулж Булган аймгийн суурь орлогыг 29,833.3 сая төгрөгөөр, суурь зарлагыг 40,756.2 сая төгрөгөөр, орон нутгийн төсөвт өгөх дэмжлэгийг 10.9 сая төгрөгөөр баталжээ.

Аудитын гол асуудал

Азийн хөгжлийн банкны орон нутгийн хотуудын нийтийн аж ахуйг хөгжүүлэх МОН1907-2003 төслийн зээл 987.0 сая төгрөгийн, Азийн хөгжлийн банкны хот байгуулалтын салбарын МОН2301-2015 төслийн зээл 2,331.0 сая төгрөгийн, Азийн хөгжлийн банкны Зүүн өмнөд говийн хот байгуулалт, хилийн ойролцоо суурин газруудын хөгжлийн МОН3713-2019 төслийн зээл 11,628.8 сая төгрөг буюу нийт 14,946.8 сая төгрөгийн зээлийн үлдэгдэлтэй байна.

Урт хугацаат зээлийн өглөг өмнөх оноос 454.9 сая төгрөгөөр өссөн нь валютын ханшны үнийн өөрчлөлттэй холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн ИТХ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн XIX/02 тоот хуралдааны тогтоолоор аймгийн Засаг даргын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрт нийгэм эдийн засгийн үндсэн салбаруудын бодлогыг тодорхойлсон 5 бүлэг 101 зорилтыг жигд ханган биелүүлсэн гэж үзэж биелэлтийг 90.5 хувиар дүгнэжээ.

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



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/ мян.төг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		40,305,011.4	37,497,636.6
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	21,222,479.4	26,380,280.9
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	8,048,183.0	7,254,880.6
34	УРЬДЧИЛГАА	7а, 7б	2,100.0	0.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	2,824,528.1	2,797,319.2
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	10	8,207,720.9	1,065,156.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		66,650,307.8	99,977,566.5
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	11а, 11б	248,610.5	392,262.2
37300	Урт хугацаат зээл		248,610.5	392,262.2
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	66,401,697.3	99,585,304.4
39200	Биет хөрөнгө		62,909,596.4	89,173,476.2
39300	Биет бус хөрөнгө	13	3,492,101.0	10,411,828.2
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		106,955,319.2	137,475,203.2
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		19,453,668.8	22,146,539.9
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	4,961,713.3	7,199,643.0
41300	Өглөг	17а, 17б	4,956,657.1	7,189,354.2
41400	Урьдчилж орсон орлого	18а, 18б	5,056.2	10,288.8
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		14,491,955.5	14,946,896.9
42200	Урт хугацаат зээл	20а, 20б	14,491,955.5	14,946,896.9
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		87,501,650.4	115,328,663.2
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		87,501,650.4	115,328,663.2
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		29,628,889.8	36,961,299.1
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		2,573,851.4	2,573,851.4
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		45,154,588.5	65,716,178.7
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		10,144,320.6	10,077,334.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		106,955,319.2	137,475,203.2

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/ мян.төг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		63,409,369.3	98,650,914.1
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		32,827,222.6	49,620,081.0
110	Орлогын албан татвар		8,125,795.1	10,682,812.1
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		8,035,090.4	10,662,128.4
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-471,230.9	-611,821.8
1103	ААН-ын орлогын албан татвар		561,935.7	632,505.4
113	Хөрөнгийн албан татвар		3,174,997.6	5,368,660.2
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		21,526,429.8	33,568,608.7
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	25,560,081.9	45,187,918.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого		13,526,112.0	25,159,421.8
121	Хөрөнгийн орлого		225,352.2	54,046.4
122	Тусламжийн орлого		995.3	0.0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг		11,807,622.3	19,974,450.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		5,022,064.8	3,842,914.9
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	47,728,515.7	62,471,906.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		47,728,515.7	62,471,906.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		43,972,252.2	45,970,502.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		9,252,907.5	13,763,879.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		1,150,408.8	1,718,103.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		10,403,149.9	1,888,383.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		1,140,548.8	1,314,498.1
2105	Нормативт зардал		409,856.9	350,909.3

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		835,915.6	896,055.0
2107	Томилолт, зочны зардал		314,604.5	411,440.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		3,133,595.3	6,103,477.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		17,331,264.9	19,523,755.5
211	ХҮҮ		56,012.0	1,003,558.5
212	ТАТААС		366,167.6	352,280.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		3,334,084.0	15,145,564.4
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		15,680,853.6	36,179,008.0
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		18,617.0	152,745.2
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		94,448,216.3	15,462,438.7
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		-78,748,745.7	20,869,314.5

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ мян.төг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	167,504,202.4	0.0	167,504,202.4
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-2,188,780.2	0.0	-2,188,780.2
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	165,315,422.1	0.0	165,315,422.1
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-83,699.8	0.0	-83,699.8
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	1,018,673.8	0.0	1,018,673.8
9	Тайлант үеийн үр дүн	-78,748,745.7	0.0	-78,748,745.7
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	87,501,650.4	0.0	87,501,650.4
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	87,501,650.4	0.0	87,501,650.4
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-307,724.3	0.0	-307,724.3

13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	87,193,926.1	0.0	87,193,926.1
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-66,986.6	0.0	-66,986.6
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	2,649,458.8	0.0	2,649,458.8
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	4,682,950.5	0.0	4,682,950.5
19	Тайлант үеийн үр дүн	20,869,314.5	0.0	20,869,314.5
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	115,328,663.2	0.0	115,328,663.2

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мян.төг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)		64,155,552.2	88,804,829.9
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		32,827,222.6	49,620,081.0
110	Орлогын албан татвар		8,125,795.1	10,683,227.1
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		8,035,090.4	10,662,543.5
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-471,230.9	-611,821.8
1103	ААН-ын орлогын албан татвар		561,935.7	632,505.4
113	Хөрөнгийн албан татвар		3,174,997.6	5,368,660.2
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		21,526,429.8	33,568,193.7
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж		483,776.3	539,336.5
1181	Газрын төлбөр		1,611,993.0	2,158,581.7
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр		19,303,671.0	30,733,149.3
1183	Бусад татвар		126,989.5	137,126.2
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		26,105,830.6	35,331,082.1
120	Нийтлэг татварын бус орлого		14,072,149.0	15,302,585.7
121	Хөрөнгийн орлого		225,352.2	54,046.4
122	Тусламжийн орлого		707.0	0.0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг		11,807,622.3	19,974,450.0

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		5,222,499.0	3,853,666.8
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		46,781,465.2	60,612,486.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		46,781,465.2	60,612,486.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		44,912,481.2	57,406,634.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		10,287,255.9	14,851,096.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		1,441,483.9	2,106,794.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		15,613,102.8	6,120,030.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		1,685,703.9	3,097,363.0
2105	Норматив зардал		368,916.1	269,222.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		895,112.8	807,568.1
2107	Томилолт, зочны зардал		295,153.0	406,175.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		2,547,241.8	5,737,495.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		11,778,511.1	24,010,889.1
211	ХҮҮ		56,012.0	904,063.9
212	ТАТААС		366,167.6	352,280.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,446,804.4	1,949,507.1
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)		17,374,087.0	28,192,343.6
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)		0.0	12,836.7
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		12,432,815.2	20,765,259.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		12,432,815.2	20,765,259.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		12,432,815.2	20,765,259.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)		-12,432,815.2	-20,752,422.4

VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН		-2,335,900.8	-2,282,119.8
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ		1,709,951.9	2,208,904.8
24	ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР		603,231.2	0.0
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ		22,717.6	73,215.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		2,605,371.0	5,157,801.4
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		18,617,108.4	21,222,479.4
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		21,222,479.4	26,380,280.9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мян.төг/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	82,167,746.6	68,440,025.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	49,840,086.0	45,412,935.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	46,214,181.3	43,056,881.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,541,415.5	12,942,391.6
210101	Үндсэн цалин	7,549,778.3	7,226,668.2
210102	Нэмэгдэл	3,806,921.2	3,594,768.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	286,327.1	295,054.8
210104	Урамшуулал	927,170.1	869,486.6
210105	Гэрээт ажлын хөлс	971,218.8	956,414.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,704,212.9	1,590,570.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,157,763.8	1,085,533.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	136,570.4	128,781.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	109,245.5	102,445.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	27,492.9	24,755.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	273,140.3	249,054.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,947,572.0	11,451,429.8

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210301	Гэрэл, цахилгаан	957,573.3	821,165.4
210302	Түлш, халаалт	10,506,060.3	10,181,308.2
210303	Цэвэр, бохир ус	451,438.7	416,456.3
210304	Байрны түрээс	32,500.0	32,500.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	951,771.5	913,499.8
210401	Бичиг хэрэг	118,362.8	115,741.9
210402	Тээвэр, шатахуун	559,659.1	548,068.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	82,407.4	73,322.5
210404	Ном, хэвлэл	1,130.0	1,152.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	126,336.8	115,665.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	63,875.4	59,549.9
2105	Норматив зардал	239,740.4	237,072.5
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	188,545.0	188,478.2
210502	Хоол, хүнс	23,427.4	23,427.3
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	27,768.0	25,166.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,157,174.5	2,045,344.1
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	476,041.2	463,856.8
210602	Тавилга	159,469.9	159,450.0
210604	Урсгал засвар	1,521,663.4	1,422,037.4
2107	Томилолт, зочны зардал	477,590.3	377,659.5
210701	Гадаад албан томилолт	184,864.4	109,538.6
210702	Дотоод албан томилолт	272,725.9	248,120.9
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	20,000.0	20,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,509,909.7	2,305,357.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,461,335.6	2,263,156.3
210803	Даатгалын үйлчилгээ	12,589.6	11,451.1
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	9,773.4	7,588.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	2,752.5	2,136.2
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,012.0	9,236.7
210807	Газрын төлбөр	13,116.6	11,655.9
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	330.0	132.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,684,794.5	11,193,557.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,299,614.1	10,823,463.6

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	385,180.4	370,093.4
211	ХҮҮ	0.0	721,558.5
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	0.0	721,558.5
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	0.0	721,558.5
212	ТАТААС	399,935.6	361,280.4
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	10,000.0	9,000.0
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	10,000.0	9,000.0
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	389,935.6	352,280.4
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	389,935.6	352,280.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,225,969.1	1,273,214.7
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	2,328,870.2	444,146.0
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	2,328,870.2	444,146.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	897,098.9	829,068.7
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	99,880.0	74,076.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	268,230.5	251,301.1
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	67,012.2	67,012.1
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	351,787.1	331,664.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	110,189.1	105,015.1
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	25,995,600.6	20,808,185.4
221001	Их засвар	3,874,594.2	3,457,160.5
223001	Бусад хөрөнгө	22,121,006.4	17,351,024.9
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	6,332,060.0	2,218,904.8
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	6,332,060.0	2,218,904.8
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	82,167,746.6	69,406,283.3
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	71,953,418.0	66,947,037.9
320001	Орон нутгийн төсвөөс	62,584,449.6	57,895,472.9
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	9,368,968.4	9,051,565.0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	10,214,328.6	2,459,245.4

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,531,239.8	2,348,699.0
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,902.4	110,546.4
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	6,622,186.4	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	4,700,429.8
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	5,666,687.5
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	1,328.00	1,319.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	42.00	42.00
610001	Төсвийн байгууллага	42.00	42.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	0.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	643.00	638.50
620001	Удирдах ажилтан	160.00	159.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	316.00	311.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	93.00	96.00
620004	Гэрээт ажилтан	74.00	72.50
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	0.00	0.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	0.00	0.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	0.00	0.00
630002	Хувийн ЕБС	0.00	0.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	0.00	0.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	0.00	0.00
631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага	0.00	0.00
632	МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВ	0.00	0.00
632001	Төрийн өмчит МСҮТ	0.00	0.00
632002	Хувийн МСҮТ	0.00	0.00
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	0.00	0.00
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	0.00	0.00
640002	Улсын эмнэлгийн амбулаториор эмчлүүлэгсдийн тоо	0.00	0.00
640003	Хувийн эмнэлгээр эмчлүүлэгсдийн тоо	0.00	0.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	643.00	638.50
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	282.00	284.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	4.00	4.00
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	0.00	0.00

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	5.00	5.00
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)	0.00	0.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	0.00	0.00
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)	0.00	0.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	0.00	0.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	224.00	217.50
650010	Гэрээт ажилтан	0.00	0.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	128.00	128.00
650012	Шүүгч, прокурор	0.00	0.00
650013	УТҮГ	0.00	0.00
66	НИЙТ ТЭТГЭВЭРТ ГАРАГЧ	0.00	0.00
660001	Төрийн албаны тухай хуулиар тэтгэвэрт гарагч	0.00	0.00
660002	Боловсролын тухай хуулиар тэтгэвэрт гарагч	0.00	0.00
660003	Эрүүл мэндийн тухай хуулиар тэтгэвэрт гарагч	0.00	0.00
660004	Цэргийн албан хаагчийн тэтгэврийн тухай хуулиар тэтгэвэрт гарагч	0.00	0.00
660005	Хөдөлмөрийн тухай хуулиар тэтгэвэрт гарагч /Бусад/	0.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Нэгтгэсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/мян.төг/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	8,069,853.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,624,596.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,076,112.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	27,588.6
210101	Үндсэн цалин	6,098.3
210104	Урамшуулал	250.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,240.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,913.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,913.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,779.2

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210301	Гэрэл, цахилгаан	5,779.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,132.8
210401	Бичиг хэрэг	1,965.0
210402	Тээвэр, шатахуун	37,021.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	25.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	887.5
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,234.1
2105	Норматив зардал	4,362.6
210502	Хоол, хүнс	4,062.6
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	300.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	60,047.7
210602	Тавилга	40,000.0
210604	Урсгал засвар	20,047.7
2107	Томилолт, зочны зардал	16,313.8
210702	Дотоод албан томилолт	16,313.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,002,751.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,002,751.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,908,223.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,871,262.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	36,960.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	548,483.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	347,182.2
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	41,938.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	305,244.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	201,301.3
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	201,301.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	445,257.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	445,257.0
223001	Бусад хөрөнгө	30,000.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	415,257.0
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	8,069,853.3
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,069,853.3
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,236,000.0
131103	ЗГНХ, ЗДНХ, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,187,728.3

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	437,462.8
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	208,662.2
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аймгийн ТЕЗ-ийн аудитаар нийт 1,118.8 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 314.4 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 76.4 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 728.0 сая төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өглөө.

Үүнд: Бугат сумын Ойн ангийн 14.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг нэгтгээгүй, ОНӨААТҮГ-уудын хооронд шилжүүлсэн 299.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хасаж тайлагнаагүй 2 зөрчлийг НББ-ийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу аудитын явцад залруулж ажилласан.

Аймгийн ТЕЗ-ийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар болон ТТЗ, ТШЗ, ОНӨААТҮГ-уудийн аудитаар илрүүлсэн материаллаг зөрчлийн 2,107.8 сая төгрөгийн дүн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 1,154.4 сая төгрөгөөр илүү тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

Аудитаар нийт 76.4 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 728.0 сая төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж хүргүүлэн ажиллаа.

5.2 Албан шаардлага

Аймгийн ИТХ-ын 2022 оны 06 дугаар сарын 23-ны өдрийн 14 тоот тогтоолоор аймгийн нөөцийн газрыг татан буулгах, 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн XIII/07 тоот тогтоолын хавсралтаар данс бүртгэлд байгаа 781 тооны 76.4 сая төгрөгийн малыг худалдан борлуулах тогтоол гарсан боловч уг тогтоолын хэрэгжилтийг бүрэн хэрэгжүүлж өр төлбөрийг бууруулж ажиллаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.8-д “*төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.*”, аймгийн 2022 оны 06 дугаар сарын 23-ны өдрийн 14 тоот “аймгийн нөөцийн газар ОНӨААТҮГ-ыг татан буулгаж, “Хөдөө аж ахуй-Хөгжлийн ирээдүй” ОНӨААТҮГ-тай нэгтгэх тухай” тогтоол, 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн XIII/07 тоот “*Хөрөнгө данс бүртгэлээс хасах тухай*” тогтоолын хавсралтуудад тусгагдсан заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

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/,

Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.8-д “байгуулсан гэрээ, хэлцэл, холбогдох дүрэм, журмыг баримтлаагүй” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Сум орон нутгийн ОНӨААТҮГ 7 газарт өгсөн дүгнэлтээс Булган мээж” ОНӨХХК, “Тэшиг ус” ОНӨААТҮГ-ууд нь өөрчлөлтгүй дүгнэлт, “Ингэт дөл” ОНӨААТҮГ, “Илчит хутаг” ОНӨААТҮГ-ууд хязгаарлалттай, “Эмийн цэцэглэн” ӨЭМТ, “Цоожэд” ӨЭМТ, “Хөдөө аж ахуй-Хөгжлийн ирээдүй” ОНӨХХК-иуд нь татгалзсан дүгнэлтийг тус тус өгсөн нь ОНӨААТҮГ-уудын санхүүгийн үйл ажиллагаа доголдсон холбогдох дээд шатны байгууллагаас тавих дотоод хяналт сул байгааг илэрхийлж байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Орон нутгийн ОНӨААТҮГ-уудын үйл ажиллагаа, санхүүгийн үр ашгийг дээшлүүлэх, ашигтай ажиллуулах арга хэмжээ авах зөвлөмж хүргүүлсэн.

2. Авлага, өглөгтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар хавсралт 1, хавсралт 2 хүснэгтээр харуулсан байгууллагууд өмнөх оны 262.2 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэл, 205.1 сая төгрөгийн өглөгийн үлдэгдлийг бууруулаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж өмнөх онд бууруулаагүй авлага, өглөгийг тус бүр 10 хувиар бууруулж ажиллах арга хэмжээг авч ажиллах.

3. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

Шилэн дансанд мэдээлэх мэдээллээс 260.7 сая төгрөгийн 3 мэдээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж хугацаандаа мэдээллийг мэдээлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 11 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая.төг/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Аймгийн ТЕЗ	1	299.7			1	299.7	1	99.7				
Рашаант сумын ЗДТГ	2	155.9	1	22.6	1	133.3	2	155.9				
Булган сумын ТҮА	4	460.3	2	457.1	2	3.2	4	460.3				
Булган сумын СДОА	2	16.4	0	0.0	2	16.4	2	16.4				
Булган сумын ЗДТГ	2	310.5	2	310.5	0	0.0	2	310.5				
Булган сумын ИТХ	1	5.1	1	5.1			1	5.1				
Баян-Агт сумын Засаг даргын тамгын газар	3	59.1	3	59.1	0	0.0	3	59.1				
Сайхан сумын засаг даргын тамгын газар	2	26.0	1	24.6	1	1.4	2	26.0				
Булган аймгийн Бүрэгхангай сумын ЗДТГ	2	417.6	2	417.6	0	0.0	2	417.6				
Булган аймгийн Тэшиг сумын ЗДТГ	3	721.7	1	671.3	2	50.4	3	721.7				
Тэшиг сумын Ойн анги	1	0.1			1	0.1	1	0.1				
Аймгийн ЗДТГ	1	317.3	1	317.3			1	317.3				
Сэлэнгэ сумын ЗДТГ	1	175.4	1	175.4			1	175.4				
Могод сумын ЗДТГ	3	433.2	3	433.2	0	0.0	3	433.2				
Могод сумын ИТХ	1	0.2	1	0.2			1	0.2				
Хангал сумын ИТХ	1	0.9	1	0.9			1	0.9				
Хангал сумын Засаг даргын тамгын газар	1	837.2	1	837.2					1	837.1		
аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Орон нутгийн өмчийн газар	8	132.2	0	0.0	8	132.2	8	132.2				
Гурванбулаг сумын Засаг даргын тамгын газар	2	277.2	1	267.2	1	10.0	2	277.2				
Орхон сумын Засаг даргын тамгын газар	6	1527.7	2	1493.7	4	34.0	6	1527.7				
Булган аймгийн Хялгант тосгон дахь сум дундын ойн анги	3	45.7	1	40.1	2	5.6	3	45.7				
Булган аймгийн Хялганат тосгоны захирагчийн ажлын алба	3	427.2	0	0.0	3	427.2	3	427.2				
Баяннуур сумын Засаг даргын тамгын газар	1	1079.7	1	1079.7	0	0.0	1	1079.7				
Булган аймгийн Бугат сумын Ойн анги	1	13.2	1	13.2	0	0.0	1	13.2				
Хишиг-Өндөр сумын Засаг даргын тамгын газар	1	226.2	1	226.2	0	0.0	1	226.2				
Дашинчилэн сумын Засаг даргын тамгын газар	5	1532.5	0	0.0	5	1532.5	5	1532.5				
Хутаг-Өндөр суман дахь сум дундын ойн анги	2	105.9	0	0.0	2	105.9	2	105.9				
Дашинчилэн сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	4	53.3	0	0.0	4	53.3	4	53.3				
Хутаг-Өндөр сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	26.3			1	26.3	1	26.3				

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Хутаг-Өндөр сумын Засаг даргын тамгын газар	2	3770.9	0	0.0	2	3770.9	2	3770.9				
Булган сумын ОНХС	1	7.0	1	7.0			1	7.0				
Сэлэнгэ сумын ОНХС	1	15.0	1	15.0			1	15.0				
"Тэшиг-Ус" ОНӨААТҮГ	1	130.0	1	130.0			1	130.0				
Рашаант сумын ТТЗ	2	7.7	0	0.0	2	7.7	2	7.7				
Булган сумын ТТЗ	12	2177.0	8	56.5	4	2120.5	12	2177.0				
Сэлэнгэ сумын ТТЗ	1	20.0	1	20.0			1	20.0				
Могод сумын ТТЗ	1	3.3	1	3.3			1	3.3				
Нийт дүн	89	15814.6	41	7,084.0	48	8,730.6	88	14,777.4	1	837.1		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	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	Дүн	Тоо	Дүн	
Аймгийн ТЕЗ	1	76.3			1	76.3							
Аймгийн ТЕЗ	2	467.3					2	467.3					
Рашаант сумын ЗДТГ	4	2.2	2	1.2	1	1.1	1	0.0					
Булган сумын ТҮА	4	844.4	0	0.0	1	0.0	1	10.0	2	834.4			
Булган сумын СДОА	2	30.7	0	0.0	1	2.3	1	28.5					
Булган сумын ЗДТГ	7	3296.0	0	0.0	1	10.2	4	3.0	2	3282.8			
Булган сумын ОНХС	1	4.4	1	4.4	0	0.0	0	0.0					
Булган сумын ИТХ	4	269.9	2	1.1	1	6.5	0	0.0	1	262.3			
Булган сумын ХХС	2	0.2	1	0.2	1	0.0	0	0.0					
Рашаант сумын ОНХС	1	244.7	0	0.0	0	0.0	1	244.7					
Рашаант сумын ХХС	1	0.7	0	0.0	1	0.7	0	0.0					
Рашаант сумын ИТХ	1	5.7	0	0.0	1	5.7	0	0.0					
Баян-Агт сумын ЗДТГ	4	0.9	1	0.3	1	0.6	2						
Сайхан сумын ЗДТГ	6	52.3	3	12.1	1	8.2	2	32.0					
Булган аймгийн Бүрэгхангай сумын ЗДТГ	1	2.8	1	2.8									
Булган аймгийн Тэшиг сумын ЗДТГ	2	0.5	2	0.5									
Тэшиг сумын Ойн анги	3	0.1	1	0.1			2	0.0					
Тэшиг сумын ИТХ	1	0.3	1	0.3									
Булган аймгийн Бүрэгхангай	6	129.7			3	20.5	3	109.2					

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан												
Булган аймгийн Тэшиг сумын ОНХС	2	1.1	1	0.1			1	1.0				
Булган аймаг Тэшиг сумын СХС	1	4.1					1	4.1				
Аймгийн ЗДТГ	9	62.9	4	0.8	1	17.9	3	18.7	1	25.5		
Аймгийн БОАЖГ	1	1.2					1	1.2				
Сэлэнгэ сумын ЗДТГ	2	6.7	2	6.7								
Сэлэнгэ сумын ИТХ	1	0.2	1	0.2								
Сэлэнгэ сумын ОНХС	3	6.5	3	6.5								
Могод сумын ЗДТГ	3	1.3	2	0.4			1	0.9				
Могод сумын ИТХ	1	0.3	1	0.3								
Могод сумын ОНХС	3	18.8			1	1.5	2	17.3				
Могод сумын ХХС	1	28.0			1	28.0						
Санхүү хяналт дотоод аудитын алба	3	3.9	2	0.7	1	3.2						
Хангал сумын ОНХС	1	46.5			1	46.5						
Булган аймгийн Бугат сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	0.8			1	0.8						
Хангал сумын ИТХ	2	1.2	2	1.2								
Булган аймгийн Бугат сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	0.1	1	0.1								
Бугат сумын ИТХ	2	1.1	2	1.1								
Булган аймгийн Бугат сумын Засаг даргын тамгын газар	6	25.6	2	0.8	3	18.9	1	5.9				
Сувиллын ясли	1	0.4	1	0.4								
Хангал сумын Засаг даргын тамгын газар	3	2.9	2	0.8	1	2.1						
аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Орон нутгийн өмчийн газар	2	15.8			1	1.1	1	14.7				
Гурванбулаг сумын ЗДТГ	3	5.3	1	0.2			2	5.1				
Хялганат тосгоны захирагчийн ажлын алба	3	9.6	1	0.3			2	9.3				
Орхон сумын Засаг даргын тамгын газар	6	26.9	3	7.8	2	4.8	1	14.3				

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Хялгант тосгон дахь сум дундын ойн анги	1	0.1	1	0.1								
Орхон сумын ИТХ	1	20.5			1	20.5						
Хялганат тосгоны ОНХС	5	224.3	1	2.0	2	167.3			2	55.0		
Баяннуур сумын Засаг даргын тамгын газар	4	5.4	3	4.4	1	1.0	0	0.0				
Баяннуур сумын ИТХ	2	0.3	1	0.1	1	0.2	0	0.0				
Булган аймгийн Бугат сумын Ойн анги	2	13.2	0	0.0	0	0.0	2	13.2				
Хишиг-Өндөр сумын Засаг даргын тамгын газар	4	5.6	3	1.6	1	4.0	0	0.0				
Хишиг-Өндөр сумын ИТХ	1	0.4	1	0.4	0	0.0	0	0.0				
Булган аймгийн Баяннуур сумын ОНХС	1	0.5	1	0.5	0	0.0	0	0.0				
Булган аймгийн Хишиг-Өндөр сум ОНХС	1	0.0	0	0.0	0		1	0.0				
Аймгийн Байгаль хамгаалах сан	1	1.3	1	1.3	0	0.0	0	0.0				
Дашинчилэн сумын Засаг даргын тамгын газар	5	15.2	2	3.3	2	4.7	1	7.2				
Хутаг-Өндөр суман дахь сум дундын ойн анги	2	0.6					1	0.6	1	0.0		
Дашинчилэн сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	6	13.3	2	2.9	2	3.1	2	7.3				
Дашинчилэн сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	1.8					1	1.8				
Хутаг-Өндөр сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	2	3.6			1	1.1	1	2.5				
Хутаг-Өндөр сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	15.2					1	15.2				
Дашинчилэн сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	12.3			1	12.3						
Хутаг-Өндөр сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	125.0			1	125.0						

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Хутаг-Өндөр сумын Засаг даргын тамгын газар	2	12.6			1	3.6	1	9.0				
"Эмийн цэцэглэн" ББН өрхийн эрүүл мэндийн төв	1	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	1	0.0		
Булган аймгийн Булган мээж ОНӨХХК	3	1.6		0.3	1	0.0	1	1.3				
"Тэшиг-Ус" ОНӨААТҮГ	3	2.5	3	2.5								
"Ингэт дөл" ОНӨААТҮГ	2	59.3	1	0.5	1	58.8						
"Цоожэд" ӨЗМТ	2	0.1	1	0.1					1	0.0		
Хөдөө аж ахуй-Хөгжлийн ирээдүй ОНӨХХК	9	13933.8	3	51.4	5	6898.6	0	0.0	1	6983.8		
"Илчит Хутаг" ОНӨХХК	7	445.7	1	21.1	5	74.4			1	350.2		
Рашаант сумын ТТЗ	1	49.9	0	0.0	1	49.9	0	0.0				
Булган сумын ТТЗ	1	19.0	0	0.0	1	19.0	0	0.0				
Сайхан сумын Засаг дарга	5	493.5	1	1.1	1	352.0	2	139.4	1	1.0		
Баян-Агт сумын Засаг дарга	2	154.4					2	154.4				
Булган аймгийн Бүрэгхангай сумын Засаг дарга	2	16.3	2	16.3								
Тэшиг сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	3	8.0	1	2.6			2	5.4				
Сэлэнгэ сум	7	51.5	1	0.2	2	12.2	4	39.1				
Могод сум	2	7.5	1	0.7			1	6.8				
Булган аймгийн Орхон сумын Засаг дарга	1	154.3					1	154.3				
Гурванбулаг сумын ТТЗ	1	33.9					1	33.9				
Булган аймгийн Баяннуур сумын Засаг дарга	1	1.9	0	0.0	0	0.0	1	1.9				
Хишиг-Өндөр сумын Засаг дарга	1	1.8	0	0.0	1	1.8						
Бугат сумын Засаг дарга	4	60.5	1	0.7	2	59.8	1	0.0				
Хангал сумын ЗДТГ	2	3.4	1	3.4			1	0.0				
Хялганат тосгоны захирагч	3	59.1			2	59.1	1	0.0				
Дашинчилэн сумын Засаг дарга	3	222.9					3	222.9				

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Хутаг-Өндөр сумын Засаг дарга	2	184.4					2	184.4				
Дүн	226	22,137.0	80	168.9	63	8,185.3	69	1,987.8	14	11,795.0	0	0.0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Аймгийн ТЕЗ	1	0.0					1	0
Рашаант сумын ЗДТГ	2	281.9			1	17.4	1	264.5
Булган сумын СДОА	1	55.9					1	55.9
Булган сумын ЗДТГ	1	29.6			1	29.6		
Рашаант сумын ИТХ	1	21.9					1	21.9
Баян-Агт сумын Засаг даргын тамгын газар	1	109.4			1	109.4		
Могод сумын ЗДТГ	1	0.0					1	0.0
Могод сумын ИТХ	1	0.0					1	0.0
Санхүү хяналт дотоод аудитын алба	1	0.0					1	0.0
Хангал сумын ИТХ	1	120.5			1	120.5		
Бугат сумын ИТХ	2	125.6			2	125.6		
Булган аймгийн Бугат сумын Засаг даргын тамгын газар	1	562.7			1	562.7		
Хангал сумын Засаг даргын тамгын газар	2	684.2			2	684.2		
аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Орон нутгийн өмчийн газар	1	532.5			1	532.5		
Орхон сумын Засаг даргын тамгын газар	1	714.3					1	714.3
Булган аймгийн Хялгант тосгон дахь сум дундын ойн анги	1	1.4					1	1.4
Орхон сумын ИТХ	1	70.5					1	70.5
Баяннуур сумын Засаг даргын тамгын газар	1	102.5			1	102.5		
Баяннуур сумын ИТХ	1	8.1			1	8.1		
Булган аймгийн Бугат сумын Ойн анги	1	0.0			1	0.0		
Дашинчилэн сумын Засаг даргын тамгын газар	1	130.9			1	130.9		

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Дашинчилэн сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	6.4					1	6.4
Хутаг-Өндөр сумын Засаг даргын тамгын газар	1	551.8			1	551.8		
Хутаг-Өндөр сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	83.1			1	83.1		
Булган сумын ОНХС	1	874.2			1	874.2		
Рашаант сумын ОНХС	1	947.2			1	947.2		
Булган аймгийн Тэшиг сумын ОНХС	1	742.6					1	742.6
Могод сумын ОНХС	1	0.0					1	0.0
Хангал сумын ОНХС	1	1048.1			1	1048.1		
Булган аймгийн Бугат сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	521.0			1	521.0		
Хялганат тосгоны ОНХС	1	254.5			1	254.5		
Булган аймгийн Баяннуур сумын ОНХС	1	2.2			1	2.2		
Дашинчилэн сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	0.0					1	0.0
Хутаг-Өндөр сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	1259.8			1	1259.8		
Булган сумын ХХС	1	665.2			1	665.2		
Рашаант сумын ХХС	1	346.0			1	346.0		
Булган аймгийн Бугат сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	10.5					1	10.5
Хангал сумын ХХС	1	41.3					1	41.3
Аймгийн Байгаль хамгаалах сан	2	362.0			1	362.0	1	0.0
"Булган мээж" ОНӨХХК	2	9.7			1	9.7	1	0.0
"Тэшиг-Ус" ОНӨААТҮГ	1	0.0					1	0.0
Булган сумын ТТЗ	1	0.0					1	0.0
Рашаант сумын ТТЗ	1	0.0					1	0.0
Сайхан сумын Засаг дарга	1	0.0					1	0.0
Баян-Агт сумын Засаг дарга	1	0.0					1	0.0
Булган аймгийн Бүрэгхангай сумын Засаг дарга	1	0.0			1	0.0		
Тэшиг сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	1	0.0			1	0.0		
Могод сумын ТТЗ	1	0.0					1	0.0

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Булган аймгийн Орхон сумын Засаг дарга	1	0.0					1	0.0
Гурванбулаг сумын ТТЗ	1	0.0					1	0.0
Хутаг-Өндөр сумын Засаг дарга	1	0.0					1	0.0
Дүн	56	11,277.5	0.0	0.0	29	9,348.2	27	1,929.3
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Булган сумын ТҮА	1	0.0					1	0.0
Баян-Агт сумын Засаг даргын тамгын газар	1	0.0					1	0.0
Могод сумын ЗДТГ	1	0.4	1	0.4				
Санхүү хяналт дотоод аудитын алба	1	3.2			1	3.2		
Хангал сумын ИТХ	1	4.4					1	4.4
Бугат сумын ИТХ	1	10.1			1	10.1		
Бугат сумын ИТХ	1	0.4	1	0.4				
Булган аймгийн Бугат сумын Засаг даргын тамгын газар	4	13.8			4	13.8		
Булган аймгийн Бугат сумын Засаг даргын тамгын газар	3	3.1	3	3.1				
Хангал сумын Засаг даргын тамгын газар	1	11.8			1	11.8		
Хангал сумын Засаг даргын тамгын газар	1	0.6	1	0.6				
Хялганат тосгоны Захирагчийн ажлын алба	2	0.8	2	0.8				
Орхон сумын Засаг даргын тамгын газар	2	2.7	2	2.7				
Орхон сумын ИТХ	1	0.6	1	0.6				
"Булган мээж" ОНӨХХК	1	9.7			1	9.7		
"Илчит Хутаг" ОНӨХХК	1	0.0			1	0.0		
Дүн	23	61.6	11	8.6	9	48.6	3	4.4
Нийт дүн	79	11,309.5	11	8.6	38	9,396.8	30	1,933.7

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	

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	83	26	57	0	19	7	0	0
2	ОНӨААТҮГ	7	7	0	0	2	2	0	3
3	ЗГТС	0	0	0	0	0	0	0	0
4	ТТЗ	17	17	0	0	10	7	0	0
5	ТЕЗ	1	1	0	0	0	1	0	0
	НИЙТ	108	51	57	0	31	17	0	3

