БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

УЛСЫН БҮРТГЭЛИЙН ХЭЛТСИЙН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Аудитын код: БУА-2024/13/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Булган аймаг
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ

Утас: **7034-2580**

Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж**.Энхцоодол**

Утас: **7034-2716**

Цахим хаяг: enkhtsoodolj@**audit.gov.mn**

Ахлах аудитор: П.Содном

Утас: **70242495**

Цахим хаяг: Sodnomp@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт..

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга...

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин...

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....

4. Аудитын тайлан ....

4.1 Ерөнхий зүйл
....

4.2 Материаллаг байдал
....

4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт..

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
....

5. Аудитын илрүүлэлт ....

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

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

2024.02.20 № 35

танай ________ ны № ________ т

БУЛГАН АЙМГИЙН УЛСЫН
БҮРТГЭЛИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА
Ж.ГАНБОЛД 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 Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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.

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Байгууллагын тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

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.

Улсын бүртгэлийн үйл ажиллагаатай холбоотой 125.2 сая төгрөгийн орлогыг Улсын бүртгэлийн ерөнхий газарт төвлөрүүлсэн, өмнөх оны авлага 19.8 сая

006020076

төгрөгийг бүрэн барагдуулж үлдэгдэлгүй тайлагнасан, тайлант онд цалинтай холбоотой 1.6 сая төгрөгийн өглөг үүсгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Булган аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтэс нь 2023 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан 5 зорилт, 27 арга хэмжээний хэрэгжилт 91.0 хувиар дүгнэсэн, хөтөлбөр арга хэмжээнд зориулан 760.5 сая төгрөгийг төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 99.9 хувийг зарцуулсан байна.

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй, аудитад ажил гүйлгээг түүврийн аргыг ашиглан гүйцэтгэсэн болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.ЭРДЭНЭ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**76,517,447.01**	**60,757,995.25**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	2,169,291.31	262,199.45
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	2,169,291.31	262,199.45
3121	**Төгрөг**	2,169,291.31	262,199.45
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	2,169,291.31	262,199.45
33	**АВЛАГА**	19,824,000.00	00.00
335	**Бусад авлага**	19,824,000.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	19,824,000.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	54,524,155.70	60,495,795.80
351	**Түүхий эд материал**	13,176,684.80	12,675,287.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	13,176,684.80	12,675,287.80
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	6,151,729.10	8,079,036.20
354	**Хангамжийн материал**	35,195,741.80	39,741,471.80
35410	Бичиг хэргийн материал	1,956,890.00	3,342,390.00
35420	Аж ахуйн материал	16,647,671.80	17,743,571.80
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,063,500.00	4,725,850.00
35470	Бусад хангамжийн материал	12,527,680.00	13,923,660.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**161,284,305.33**	**167,164,198.16**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	161,284,305.33	167,164,198.16
391	Газар	00.00	00.00
392	**Биет хөрөнгө**	161,284,305.33	167,164,198.16
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	29,300,000.00	29,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,300,000.00	-29,300,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	244,223,870.85	280,703,770.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-89,935,565.28	-135,847,572.74
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,647,195.00	38,367,195.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,651,195.24	-16,059,194.95
39301	Програм хангамж	5,593,800.00	5,593,800.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,593,800.00	-5,593,800.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**237,801,752.34**	**227,922,193.41**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,382,406.23**	**1,867,662.80**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	2,382,406.23	1,867,662.80
413	**Өглөг**	213,114.92	1,605,463.35
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	132,594.92	1,605,463.35
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	80,520.00	00.00
414	**Урьдчилж орсон орлого**	2,169,291.31	262,199.45
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	2,169,291.31	262,199.45
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**235,419,346.11**	**226,054,530.61**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	235,419,346.11	226,054,530.61
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	235,419,346.11	226,054,530.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	235,419,346.11	235,419,346.11

51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-9,364,815.50
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**237,801,752.34**	**227,922,193.41**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**517,656,785.00**	**860,459,262.59**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**15,915,385.00**	**61,498,170.46**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	15,915,385.00	61,498,170.46
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,915,385.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	15,915,385.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**501,741,400.00**	**798,961,092.13**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	489,068,000.00	760,471,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	489,068,000.00	760,471,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	12,673,400.00	38,489,992.13
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	35,342,992.13
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,673,400.00	3,147,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**529,379,761.80**	**850,495,678.09**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**529,379,761.80**	**850,495,678.09**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	523,291,291.56	848,757,753.27
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	364,683,399.65	641,252,293.39
210101	Үндсэн цалин	289,101,096.69	399,121,877.86
210102	Нэмэгдэл	68,398,203.46	182,637,326.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,184,099.50	42,048,821.31
210104	Урамшуулал	00.00	17,444,267.80
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	54,693,976.73	83,867,191.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,564,737.73	57,579,591.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,347,371.72	9,571,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,589,638.21	4,457,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	568,093.64	1,114,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,624,135.43	11,143,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,463,382.98	25,376,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,008,949.38	1,415,800.00
210302	Түлш, халаалт	23,454,433.60	23,960,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,061,790.40	11,284,790.00
210401	Бичиг хэрэг	8,391,500.00	6,768,640.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,606,600.00	1,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,970,340.40	1,767,360.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,093,350.00	1,248,790.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,038,000.00	22,518,336.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	502,000.00	820,550.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	307,300.00	00.00
210604	Урсгал засвар	228,700.00	21,697,786.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,944,259.80	11,703,202.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	807,500.00	775,475.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	00.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	64,350.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,500.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	4,000,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,528,909.80	6,927,727.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	47,406,482.00	52,755,940.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,129,500.00	3,147,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	277,680.00	1,500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,999,302.00	48,108,940.53
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,088,470.24	1,737,924.82
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	915,000.00	1,495,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	915,000.00	1,495,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,173,470.24	242,924.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,173,470.24	242,924.82
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-11,722,976.80**	**9,963,584.50**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	6,668,334.45	19,328,400.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	168,334.45	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	6,500,000.00	19,328,400.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-6,668,334.45	-19,328,400.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-18,391,311.25**	**-9,364,815.50**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**596,933,196.99**	**924,113,938.28**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**95,191,796.99**	**125,152,846.15**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	95,191,796.99	125,152,846.15
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	95,191,796.99	125,152,846.15
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	95,191,796.99	125,152,846.15
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**501,741,400.00**	**798,961,092.13**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	489,068,000.00	760,471,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	489,068,000.00	760,471,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	12,673,400.00	38,489,992.13
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	35,342,992.13
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,673,400.00	3,147,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**594,763,905.68**	**925,351,130.14**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**594,763,905.68**	**925,351,130.14**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**495,652,929.76**	**796,553,267.31**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	364,683,399.65	641,066,456.33
210101	Үндсэн цалин	289,101,096.69	399,121,877.87
210102	Нэмэгдэл	68,398,203.46	182,451,489.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,184,099.50	42,048,821.31
210104	Урамшуулал	00.00	17,444,267.80
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	54,693,976.73	82,573,559.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,564,737.73	56,285,959.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,347,371.72	9,571,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,589,638.21	4,457,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	568,093.64	1,114,400.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,624,135.43	11,143,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,463,382.98	25,376,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,008,949.38	1,415,800.00
210302	Түлш, халаалт	23,454,433.60	23,960,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,282,640.40	14,141,290.00
210401	Бичиг хэрэг	7,006,500.00	8,263,740.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,606,600.00	1,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,970,340.40	1,847,880.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	25,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,674,200.00	2,529,670.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	22,749,800.00	23,973,486.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,720,500.00	1,776,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	687,300.00	670,000.00
210604	Урсгал засвар	342,000.00	21,527,386.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,512,650.00	4,775,475.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	807,500.00	775,475.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	64,350.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,800.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	4,000,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,267,080.00	4,647,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,673,400.00	3,147,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	593,680.00	1,500,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**99,110,975.92**	**128,797,862.83**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	915,000.00	1,495,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	915,000.00	1,495,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	98,195,975.92	127,302,862.83
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00.00	127,059,938.01
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,173,470.24	242,924.82
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,169,291.31**	**-1,237,191.86**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**669,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**669,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	669,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	669,900.00
2260	**Гадаад эх үүсвэрээр**	00.00	00.00
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-669,900.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	2,169,291.31	-1,907,091.86
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	2,169,291.31
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	262,199.46

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

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**	00.00	00.00	252,580,887.41	252,580,887.41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**252,580,887.41**	252,580,887.41
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-18,391,311.25	-18,391,311.25
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**235,419,346.11**	235,419,346.11
D01	**2023 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**235,419,346.11**	235,419,346.11
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**235,419,346.11**	235,419,346.11
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-9,364,815.50	-9,364,815.50
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**226,054,530.61**	226,054,530.61

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	760,471,100.00	760,228,175.18
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	760,471,100.00	760,228,175.18
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	758,971,100.00	758,733,175.18
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	609,788,400.00	609,672,796.29
210101	Үндсэн цалин	438,186,600.00	399,121,877.87
210102	Нэмэгдэл	115,393,800.00	151,057,829.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,208,000.00	42,048,821.31
210104	Урамшуулал	24,000,000.00	17,444,267.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	78,647,200.00	78,624,227.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,359,600.00	52,336,627.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,571,900.00	9,571,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,457,500.00	4,457,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,114,400.00	1,114,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,143,800.00	11,143,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,376,000.00	25,376,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,415,800.00	1,415,800.00
210302	Түлш, халаалт	23,960,200.00	23,960,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,143,500.00	14,141,290.00

210401	Бичиг хэрэг	8,263,800.00	8,263,740.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	1,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,850,000.00	1,847,880.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,529,700.00	2,529,670.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	24,716,000.00	24,643,386.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,446,000.00	2,446,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	720,000.00	670,000.00
210604	Урсгал засвар	21,550,000.00	21,527,386.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,800,000.00	4,775,475.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,800,000.00	775,475.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	4,000,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1500000.00	1500000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,500,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1500000.00	1495000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,500,000.00	1,495,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,495,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	760,471,100.00	760,471,100.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	760,471,100.00	760,471,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	760,471,100.00	760,471,100.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	2,169,291.31
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	262,199.45
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	00.00	00.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	00.00	00.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	00.00	00.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	30.00	30.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	25.00	25.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**38,489,992.13**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**38,489,992.13**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		38,489,992.13
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		31,393,660.04
210101	Үндсэн цалин		00.00
210102	Нэмэгдэл		31,393,660.04
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		3,949,332.09

210201	Тэтгэврийн даатгал		3,949,332.09
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	3147000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3,147,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	38489992.13
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		38,489,992.13
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		35,342,992.13
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		3,147,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 65442.5 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс 326.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 3849.5 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 61,266.4 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

1. УБЕГ-ын даргын 2023 оны А/1706 дугаар тушаалаар улирлын ажлын үнэлгээгээр үр дүнгийн урамшуулал олгосон ч Булган аймгийн Засаг даргын 2023 оны А/520 дугаар захирамжаар эхний хагас жилий үр дүнгээр Ж.Ганболдод 30 хувиар буюу 326,597 (гурван зуун хорин зургаан мянга таван зуун ерэн долоон) төгрөгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 1.2.1-д “*төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь харьяа байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төсвийн төвлөрүүлэн захирагч болон төсвийн шууд захирагчид;”*, 2.3-д "*Энэхүү журмын 2.1 дэх заасан нөхцөлийг хангасан төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгох шийдвэрийг энэ журмын 1.2-т заасан тухай төрийн байгууллагын эрх бүхий албан тушаалтан гаргана.*" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

5.2 Албан шаардлага

1. Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэхээр заасан цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ, өмч хөрөнгөтэй холбоотой тушаал шийдвэр хэсэг мэдээлэл байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д "*цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр*;" 6.4.8-д ”*бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр*” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

[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/,

2. Тоног төхөөрөмжийн дансанд 2018 онд бүртгэсэн 3 нэр төрлийн 12,537,000 (арван хоёр сая таван зуун гучин долоон мянган), тавилга эд хогшлын дансанд 2022 онд бүртгэсэн 2 нэр төрлийн 6,500,000 (зургаан сая таван зуун мянган) төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн 3,849,500 төгрөгийн элэгдлийг тооцож санхүүгийн тайланд зардлаар тусгаагүй байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар "4.35 *Элэгдэл нь хөрөнгийн ашиглалтын хугацааны туршид элэгдүүлэх дүнг системтэйгээр хуваарилсан хуваарилалтыг хэлнэ. Тайлангийн үеийн элэгдлийн шимтгэлийг зардал гэж хүлээн зөвшөөрнө*." гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

5.3 Зөвлөмж

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

Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u>1 Байгууллагын эзэмшилд бүртгэлтэй 20 нэр төрлийн 61,266.4 мянган төгрөгийн элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгүүдийг акталж устгах, дахин үнэлгээ хийгээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31.3.3 дахь " засаж сэлбэн ашиглах боломжгүй эд хөрөнгийг акталж устгах;" , Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын хорооны 271 тоот тогтоолоор баталсан 7.1-д заасан "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийг ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн эд хөрөнгийг ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн холбогдох газарт хүргүүлэн шийдвэрлүүлэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 10 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн	Үнэээс					Зөвлөмж	
						Залруулсан		Залруулаагүй				
	Тоо	Дүн	То о	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Дүн	То о	Дүн
Дүн												

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
Эхний хагас жилийн үр дүнгийн урамшууллыг аймгийн Засаг дарга, УБЕГ-ын даргын шийдвэрээр 30 хувиар давхардуулан олгосон байна.	1	326.6	1	326.6								
Тоног төхөөрөмжийн дансанд 2018 онд бүртгэсэн 3 нэр төрлийн 12,537,000, тавилга эд хогшлын дансанд 2022 онд бүртгэсэн 2 нэр төрлийн 6,500,000 төгрөгийн хөрөнгийн элэгдлийг тооцож санхүүгийн тайланд зардлаар тусгаагүй байна.	1	3849.5			1	3849.5						
Байгууллагын эзэмшилд бүртгэлтэй 20 нэр төрлийн 61266367.35 төгрөгийн элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгүүдийг дахин үнэлээгүй байна.	1	61266.4					1	61266.4				
Дүн	3	65442.5	1	326.6	1	3849.5	1	61266.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хуулиар цахим хуудсанд мэдээлэхээр заасан мэдээллээс цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн мөн өмч хөрөнгөтэй холбоотой тушаал шийдвэр хэсэг огт мэдээлэл байршуулаагүй байна.	1	0			1	0		
Дүн	1	0			1	0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-

БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 20 өдөр | Дугаар 02/09 20660245 БУА-2024/13/НА-СТА-Н1? | Булган сум

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тоног төхөөрөмжийн дансанд 2018 онд бүртгэсэн 3 нэр төрлийн 12,537,000.0 (арван хоёр сая таван зуун гучин долоон мянган), тавилга эд хогшлын дансанд 2022 онд бүртгэсэн 2 нэр төрлийн 6,500,000.0 (зургаан сая таван зуун мянган) төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг тооцож санхүүгийн тайланд зардлаар тусгаагүй байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар "4.35 *Элэгдэл нь хөрөнгийн ашиглалтын хугацааны туршид элэгдүүлэх дүнг системтэйгээр хуваарилсан хуваарилалтыг хэлнэ. Тайлангийн үеийн элэгдлийн шимтгэлийг зардал гэж хүлээн зөвшөөрнө.*" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "*Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.*", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.1-д "*нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй*" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Дээрх үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг тооцож санхүүгийн тайланд тусгаж албан шаардлагын биелэлтийг 2023 оны 08 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт[2] ирүүлэх;

[2] Булган аймаг Булган сум 5-р баг аймгийн ЗДТГ-ын 4 давхар 403 тоот, утас-70342495

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Улсын бүртгэлийн хэлтсийн дарга (Ж.Ганболд), нягтлан бодогч (В.Оюун-Эрдэн) нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.ЭРДЭНЭ
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Ж.ЭНХЦООДОЛ
АХЛАХ АУДИТОР П.СОДНОМ

[2] .Булган аймаг Булган сум 5-р баг аймгийн ЗДТГ-ын 4 давхар 403 тоот, утас-70342495

БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 20 өдөр | Дугаар 01/08 [illegible] БУА-2024/13/ЗА-СТА-[illegible]3 | Булган сум

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэхээр заасан цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ, өмч хөрөнгөтэй холбоотой тушаал шийдвэр хэсэг мэдээлэл байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д "*цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;*" 6.4.8-д "*бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр*" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "*Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.*", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.11-д "*хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал*" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллаж, цахим хуудсанд мэдээлэх мэдээллийг заасан хугацаанд бүрэн гүйцэт, үнэн зөв байршуулж албан шаардлагын биелэлтийг 2023 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт[2] ирүүлэх;

---

[2] Булган аймаг Булган сум 5-р баг аймгийн ЗДТГ-ын 4 давхар 403 тоот, утас-70342495

006040036

тоот дансанд төвлөрүүлэх;

2.Актын биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн дарга (Ж.Ганболд), нягтлан бодогч (В.Оюун-Эрдэнэ) нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР	Б.ЭРДЭНЭ
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР	Ж.ЭНХЦООДОЛ
АХЛАХ АУДИТОР	П.СОДНОМ

1 Булган аймаг Булган сум 5-р баг аймгийн ЗДТГ-ын 4 давхар 403 тоот, утас-70342495

БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ТӨЛБӨРИЙН АКТ

2024 оны 02 дугаар сарын 20　　Дугаар 01/16 Ф06602495 ДАА-2024/15/ДАА-СТА-ТШ3　　Булган сум

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

УБЕГ-ын даргын 2023 оны А/1706 дугаар тушаалаар улирлын ажлын үнэлгээгээр үр дүнгийн урамшуулал олгосон ч Булган аймгийн Засаг даргын 2023 оны А/520 дугаар захирамжаар эхний хагас жилий үр дүнгээр Ж.Ганболдод 30 хувиар буюу 326,597.0 (гурван зуун хорин зургаан мянга таван зуун ерэн долоон) төгрөгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 1.2.1-д "*төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь харъяа байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төсвийн төвлөрүүлэн захирагч болон төсвийн шууд захирагчид;*", 2.3-д "*Энэхүү журмын 2.1 дэх заасан нөхцөлийг хангасан төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгох шийдвэрийг энэ журмын 1.2-т заасан тухай төрийн байгууллагын эрх бүхий албан тушаалтан гаргана.*" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "*Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.*", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.3-д "*цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон*" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Давхардуулан олгосон үр дүнгийн урамшуулал 326,597.0 (гурван зуун хорин зургаан мянга таван зуун ерэн долоон) төгрөгийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын[1] төрийн сан банкин дахь аймгийн төсвийн орлогын 100040051005

1.Булган аймаг Булган сум 5-р баг аймгийн ЗДТГ-ын 4 давхар 403 тоот, утас-70342495

006050067

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Улсын бүртгэлийн хэлтсийн дарга (Ж.Ганболд), нягтлан бодогч (В.Оюун-Эрдэн) нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.ЭРДЭНЭ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Ж.ЭНХЦООДОЛ

АХЛАХ АУДИТОР П.СОДНОМ

[2] Булган аймаг Булган сум 5-р баг аймгийн ЗДТГ-ын 4 давхар 403 тоот, утас-70342495