



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Хялганат тосгон дахь Сум дундын ойн ангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2023/161/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Цахим хуудас: www.audit.mn | Булган аймаг дахь Төрийн аудитын, дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ |
| Булган аймаг | Утас: 70342580 Цахим хаяг: Erdeneb@auditgov.mn |
| 2023 он | Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn |
| | Ахлах аудитор: Г.Намчинсүрэн Утас: 70342716 Цахим хаяг: Namchinsureng@audit.gov.mn |

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ | 4 |
| 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ | 6 |
| 4. АУДИТЫН ТАЙЛАН | 16 |
| 4.1 Ерөнхий зүйл..... | 16 |
| 4.2 Материаллаг байдал | 16 |
| 4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт | 16 |
| 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал | 16 |
| 4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт | 17 |
| 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал | 17 |
| 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ | 19 |
| 5.1 Төлбөрийн акт | 19 |
| 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ..... | 19 |

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 |

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

2023.02.09 № 32

танай _____ ны № _____ т

ХЯЛГАНАТ ТОСГОН ДАХЬ СУМ
ДУНДЫН ОЙН АНГИЙН ДАРГА
М.НЯМЖАРГАЛ 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 Хялганат тосгон дахь Ойн ангийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Хялганат тосгон дахь Ойн ангийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон зүйл

Тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэн. Тухайн байгууллагын хувьд тус хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2-д заасан хязгаарлалтад хамрагдаагүй.

Хялганат тосгон дахь Ойн ангийн 1 хөтөлбөр, 1 арга хэмжээний хүрээнд нийт сая төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж гүйцэтгэлээр 1,303.5 сая төгрөгийг зарцуулж хөтөлбөр, арга хэмжээний биелэлт 97 хувьтай байна.

Аудитын гол асуудлууд

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

006020033

Бусад мэдээлэл

Хялганат тосгон дахь Ойн ангийн шууд захирагч нь 2022 онд даргатай гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 зорилтын хүрээнд 34 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, батлуулсан ба гүйцэтгэлийг 82 хувийн биелэлтэйгээр тайлагнасан байна.

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах 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 | 7,816,324.00 | 2,626,875.00 |
| 33 | АВЛАГА | 3,697,949.00 | - |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 36,111.00 | - |
| 335 | Бусад авлага | 3,661,838.00 | - |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 3,661,838.00 | - |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 4,118,375.00 | 2,626,875.00 |
| 35200 | Дуусаагүй үйлдвэрлэл | 3,036,500.00 | 1,500,000.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 1,081,875.00 | 1,126,875.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 628,250.00 | 673,250.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 453,625.00 | 453,625.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 97,018,375.25 | 98,023,006.92 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 97,018,375.25 | 98,023,006.92 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 55,626,750.25 | 56,968,881.92 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 7,386,639.30 | 9,915,717.23 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (4,758,089.04) | (5,371,719.68) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 60,691,319.48 | 41,246,875.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (36,317,882.17) | (23,747,916.93) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 21,718,113.71 | 21,958,563.71 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (12,568,412.65) | (11,816,241.50) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 8,549,252.00 | 10,394,432.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (5,782,999.45) | (5,138,928.76) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 48,474,866.22 | 38,722,410.22 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (31,766,057.15) | (19,194,309.37) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 41,391,625.00 | 41,054,125.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 2,071,500.00 | 1,350,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (805,875.00) | (421,875.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 40,126,000.00 | 40,126,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 104,834,699.25 | 100,649,881.92 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 104,834,699.25 | 100,649,881.92 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 104,834,699.25 | 100,649,881.92 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 49,022,000.00 | 49,022,000.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 48,576,213.41 | 53,387,439.08 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 48,576,213.41 | 57,572,256.41 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | (4,184,817.33) |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 7,236,485.84 | (1,759,557.16) |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 104,834,699.25 | 100,649,881.92 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 110,923,088.00 | 136,672,694.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 44,263,488.00 | 91,932,994.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 44,263,488.00 | 91,932,994.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 44,263,488.00 | 91,932,994.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 43,163,508.00 | 81,013,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 1,099,980.00 | 10,919,994.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 66,659,600.00 | 44,739,700.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 61,659,600.00 | - |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 61,659,600.00 | - |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 5,000,000.00 | 12,072,000.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | - | 2,082,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 5,000,000.00 | 9,990,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | - | 32,667,700.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | - | 21,672,700.00 |
| 132004 | Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/ | - | 10,995,000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 104,619,765.62 | 140,712,833.68 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 104,619,765.62 | 140,712,833.68 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 87,451,293.08 | 97,943,784.62 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 42,409,907.76 | 41,877,111.30 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 34,791,255.76 | 36,404,617.30 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 7,618,652.00 | 3,450,475.00 |
| 210104 | Урамшуулал | - | 2,022,019.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 5,356,419.00 | 5,122,170.64 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 3,815,967.14 | 3,570,102.88 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 426,227.82 | 419,542.19 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 340,982.56 | 331,633.57 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 70,299.26 | 67,757.39 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 702,942.22 | 733,134.61 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 5,329,809.70 | 5,770,400.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 186,394.00 | 600,000.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 143,415.70 | 170,400.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 6,815,340.15 | 4,924,680.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 580,500.00 | 1,112,200.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 4,360,000.00 | 3,400,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 630,000.00 | 412,480.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 1,244,840.15 | - |

| | | | |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 2105 | Нормативт зардал | 450,000.00 | 450,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 450,000.00 | 450,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 7,520,000.00 | 1,949,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 7,520,000.00 | 1,949,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 224,000.00 | 660,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 224,000.00 | 660,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 428,400.00 | 6,126,738.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 158,500.00 | 5,581,500.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 149,900.00 | 250,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 80,000.00 | 150,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 40,000.00 | 133,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | - | 12,238.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 18,917,416.47 | 31,063,684.68 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,110,000.00 | 10,240,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | - | 200,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 17,807,416.47 | 20,623,684.68 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 17,168,472.54 | 42,769,049.06 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 15,914,300.00 | - |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 15,914,300.00 | - |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,254,172.54 | 42,769,049.06 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,254,172.54 | 42,769,049.06 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 6,303,322.38 | (4,040,139.68) |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | - | 144,677.65 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | - | 144,677.65 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | - | (144,677.65) |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 6,303,322.38 | (4,184,817.33) |

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) | 109,055,120.00 | 127,332,538.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 42,395,520.00 | 84,674,838.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 42,395,520.00 | 84,674,838.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 42,395,520.00 | 84,674,838.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 42,395,520.00 | 84,674,838.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 66,659,600.00 | 42,657,700.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 61,659,600.00 | - |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 61,659,600.00 | - |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 5,000,000.00 | 9,990,000.00 |

| | | | |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 5,000,000.00 | 9,990,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | - | 32,667,700.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | - | 21,672,700.00 |
| 132004 | Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/ | - | 10,995,000.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 88,130,120.00 | 118,561,538.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 88,130,120.00 | 118,561,538.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 70,961,647.46 | 75,792,488.94 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 42,446,018.76 | 41,841,000.30 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 34,827,366.76 | 36,368,506.30 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 7,618,652.00 | 3,450,475.00 |
| 210104 | Урамшуулал | - | 2,022,019.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 5,356,419.00 | 5,122,170.64 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 3,815,967.14 | 3,570,102.88 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 426,227.82 | 419,542.19 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 340,982.56 | 331,633.57 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 70,299.26 | 67,757.39 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 702,942.22 | 733,134.61 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 5,329,809.70 | 5,770,400.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 186,394.00 | 600,000.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 143,415.70 | 170,400.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 5,570,500.00 | 4,924,680.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 580,500.00 | 1,112,200.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 4,360,000.00 | 3,400,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 630,000.00 | 412,480.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 450,000.00 | 450,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 450,000.00 | 450,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 7,520,000.00 | 1,949,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 7,520,000.00 | 1,949,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 224,000.00 | 660,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 224,000.00 | 660,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 3,464,900.00 | 3,135,238.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 3,195,000.00 | 2,590,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 149,900.00 | 250,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 80,000.00 | 150,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 40,000.00 | 133,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | - | 12,238.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 600,000.00 | 11,940,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 600,000.00 | 11,740,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | - | 200,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 17,168,472.54 | 42,769,049.06 |

| | | | |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 15,914,300.00 | - |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 15,914,300.00 | - |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,254,172.54 | 42,769,049.06 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,254,172.54 | 42,769,049.06 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 20,925,000.00 | 8,771,000.00 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 20,925,000.00 | 8,771,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 20,925,000.00 | 8,771,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 20,925,000.00 | 8,771,000.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 3,800,000.00 | - |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 17,125,000.00 | 8,771,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (20,925,000.00) | (8,771,000.00) |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|--------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------|-------|----------------------------------------|
| C01 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 49,022,000.00 | 7,236,485.84 | 48,576,213.41 | | 104,834,699.25 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | 8,996,043.00 | | 8,996,043.00 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 49,022,000.00 | 7,236,485.84 | 57,572,256.41 | - | 113,830,742.25 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (8,996,043.00) | | (8,996,043.00) |
| C08 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 49,022,000.00 | 7,236,485.84 | 48,576,213.41 | - | 104,834,699.25 |
| D01 | 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 49,022,000.00 | 7,236,485.84 | 48,576,213.41 | - | 104,834,699.25 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | 8,996,043.00 | | 8,996,043.00 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 49,022,000.00 | 7,236,485.84 | 57,572,256.41 | - | 113,830,742.25 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | (8,996,043.00) | - | | (8,996,043.00) |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (4,184,817.33) | | (4,184,817.33) |
| D09 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 49,022,000.00 | (1,759,557.16) | 53,387,439.08 | - | 100,649,881.92 |

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 | 80,712,300.00 | 74,573,488.94 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 80,712,300.00 | 65,802,488.94 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 80,712,300.00 | 65,802,488.94 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 47,175,300.00 | 41,841,000.30 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 40,892,300.00 | 36,368,506.30 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 5,283,000.00 | 3,450,475.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 1,000,000.00 | 2,022,019.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 5,897,000.00 | 5,122,170.64 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 4,009,900.00 | 3,570,102.88 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 471,800.00 | 419,542.19 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 377,400.00 | 331,633.57 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 94,400.00 | 67,757.39 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 943,500.00 | 733,134.61 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 5,800,000.00 | 5,770,400.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 600,000.00 | 600,000.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 200,000.00 | 170,400.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 4,924,700.00 | 4,924,680.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,112,200.00 | 1,112,200.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,400,000.00 | 3,400,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 412,500.00 | 412,480.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 450,000.00 | 450,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 450,000.00 | 450,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 10,270,000.00 | 1,949,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 5,000,000.00 | - |
| 210602 | Тавилга | 1,390,000.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,880,000.00 | 1,949,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 660,000.00 | 660,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 660,000.00 | 660,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 3,135,300.00 | 3,135,238.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,590,000.00 | 2,590,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 250,000.00 | 250,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 150,000.00 | 150,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 133,000.00 | 133,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 12,300.00 | 12,238.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,400,000.00 | 1,950,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,200,000.00 | 1,750,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 200,000.00 | 200,000.00 |

| | | | |
|---------------|----------------------------------------------|---------------|---------------------|
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | - | 8,771,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | - | 8,771,000.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | - | 8,771,000.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 69,717,300.00 | 106,347,538.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 36,342,300.00 | 21,672,700.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 36,342,300.00 | 21,672,700.00 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 33,375,000.00 | 84,674,838.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 33,375,000.00 | 84,674,838.00 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1.00 | 1.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1.00 | 1.00 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 3.00 | 5.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 2.00 | 2.00 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | - | 2.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 5,000,000.00 | 9,990,000.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | - | 9,990,000.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | - | 9,990,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 9,990,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 9,990,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 5,000,000.00 | - |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 5,000,000.00 | - |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 5,000,000.00 | |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 5,000,000.00 | 9,990,000.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 5,000,000.00 | 9,990,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 5,000,000.00 | 9,990,000.00 |

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Хялганат тосгон дахь сумдын ойн анги нь орон нутгийн хэмжээнд ойн нөөцийг судлах түүнийг хамгаалан, зохистой ашиглах, нөхөн сэргээлтийн бодлогыг хэрэгжүүлэх, ойн талаар харилцаанд оролцогч талуудын ажлын уялдаа холбоог сайжруулах, зөвлөгөө өгөх, дэмжлэг үзүүлэх, ойн талаар мэдээллээр төр захиргааны байгууллага иргэд, аж ахуйн нэгж, байгууллагуудыг хангах үүрэгтэй орон нутгийн эрх бүхий байгууллага болж үйл ажиллагаа явуулна гэж зорилгоо тодорхойлжээ.

Дээрх зорилтыг хэрэгжүүлэхийн тулд 2022 онд хариуцаж буй ойн сан бүхий сумуудын ойн менежментийг сайжруулах, Ойгоос мод мод бэлтгэх эрх бүхий аж ахуйн нэгжүүдийн ойн нөхөн сэргээлтийг сайжруулах, Ойн ангийн ажилчдын ур чадварыг сайжруулах хөрвөн ажиллах чадвар эзэмшүүлэхэд оршино гэж зорилтоо тодорхойлжээ.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.

Хялганат тосгон дахь сум дундын ойн анги нь Ойн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Шилэн дансны хууль, Байгаль орчныг хамгаалах тухай хууль, Ан агнуурын тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Зөрчлийн тухай хууль, Төрийн албаны тухай хуулиудыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын мөрдлөг болгон мөрддөг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримт нь 2020 оны 12 сарын 22-ны 174 дугаар тушаалаар шинэчлэгдсэн байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Хялганат тосгон дахь Сум дундын ойн ангид жилд нэг удаа тосгоны санхүүгийн албаны дарга хагас жил тутамд 1 удаа санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт хийдэг, мөн аймгийн Санхүү төрийн сангийн хэлтсээс 2022 оны 2 дугаар сард санхүүгийн үйл ажиллагаанд заавар зөвлөгөө өгч ажилласан байна.

Иймд дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Хялганат тосгоны Сум дундын ойн анги нь 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллага нь Булган аймгийн Засаг даргын 2022 оны 09 дүгээр сарын 29-ний өдрийн А/424 дүгээр захирамжаар баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөн санхүүгийн тайлангийн бүртгэл хөтөлдөг байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Хялганат тосгон дахь сум дундын ойн анги нь 2022 санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,661.8 мянган төгрөгөөр буюу 0.2 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

| Үзүүлэлт | /мянган төгрөгөөр/ | | Өөрчлөлт 3=2-1 |
|------------------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------|
| | Эхний үлдэгдэл 1 | Эцсийн үлдэгдэл 2 | |
| Б | | | |
| Мөнгөн хөрөнгө | 0 | 0 | 0 |
| Авлага | 3,697.9 | 0 | 0 |
| Бараа материал | 4,118.4 | 2,626.8 | 1,491.6 |
| Үндсэн хөрөнгө | 189,017.7 | 163,713.9 | 25,303.6 |
| Нийт хөрөнгө | 104834,6 | 100649,8 | 4184.8 |
| Өр төлбөр | | | |
| Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ | 49022.0 | 49022.0 | 0 |
| Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн | 104834.6 | 100649.8 | 4,184.8 |

Дээрх хүснэгтээс харахад авлага дансны үлдэгдэл 0.00 болж буурсан нь өмнөх оны талбай тусгаарлалт 3,661.0, ХХОАТ-ын 36.1 мянган төгрөгийн авлага бүрэн барагдсантай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 4,118.3 мянган төгрөг болж 1,491.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд бүртгэлтэй модны үрийг мод үржүүлгийн тарилтад зарцуулсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 163,713.9 болж 25,303.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь 2,082.0 мянган төгрөгийн иргэнээс хандивласан хөрөнгө, худалдаж авсан нь 8,771.0, үндсэн хөрөнгийн хөрөнгийн дахин үнэлгээгээр 10,919.9 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, аймгийн ИТХ-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 03-ны өдрийн 15 дугаар тогтоолоор элэгдлээ бүрэн нөхсөн 23,564.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталсан, дахин үнэлгээгээр хасагдсан 23,511.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хассантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 49,022.0 мянган төгрөг хэвээр, өмнөх үеийн үр дүн 6,303.2 мянган төгрөг байсан ба тайлангийн хугацаанд (4,184.8) мянган төгрөгийн алдагдалтай ажиллаж хуримтлагдсан үр дүнг 100,649.8 мянган төгрөгөөр тайлагнасан байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 36,342.3, өөрийн үйл ажиллагааны орлогоос 33,375.0, урьд оны үлдэгдлээс 10,995.0, нийт зарлагыг 80,712.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас зардлыг бууруулаагүй нийт 80,712.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 80,712,3.сая төгрөгөөр баталсан байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 36,342.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 33,375.0 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны орлогоос, 10,995.0 мянган төгрөгийг оны эхний үлдэгдлээс бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 21,672.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урьд оны үлдэгдлээс 10,995.0, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 82,424.8, үйл ажиллагааны бус орлого 1,500.0, дээд шатны төсвийн захирагчаас 9,990.0 буюу нийт 126,582.5 мянган төгрөгөөр орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 117,811.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 42,769.0 төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант Санхүү төрийн сангийн хэлтсийн даргын зөвшөөрлөөр дараах зохицуулалтыг хийсэн.

Үүнд: Томилолтоос 240.0, шуудан холбооноос 137.5, газрын төлбөр 37.7 эдгээр зардлуудыг тээврийн хэрэгслийн оношилгооны зардалд 33.0, бичиг хэргийн зардалд 112.2, бусад нийтлэг хураамжид 270.0 төгрөгийг тус тус шилжүүлэн зарцуулсан.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 117,342.5 мянган төгрөг буюу 145.9 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны орлого 51,299.8 мянган төгрөгөөр даван биелсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

| д/д | Хөтөлбөр, арга хэмжээ | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Биелэлт |
|-----|-----------------------|------------|-----------|-----------|---------|
| 1 | Ойжуулалт | | | | |
| | Үндсэн үйл ажиллагаа | 80,7123 | 117,342.5 | -36,630.2 | 145.9 |
| | Нийт дүн | 80,7123 | 117,342.5 | -36,630.2 | 145.9 |

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны байгууллагаас арчилгааны огтлолын 9,990.0 мянган төгрөгийн орлогыг хүлээн авч гүйцэтгэлтэйгээр 1 бүлгийн 5 нэр төрлийн зардалд зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Хялганат тосгон дахь Сум дундын ойн ангийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах дансны ангилал, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Намчинсүрэн, аудитор гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Ж.Энхцоодол, дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Эрдэнэ нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хялганат тосгон дахь Сум дундын ойн ангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 05 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр бусд буюу тайлант оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны батлагдсан төсөв 80,712.3 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 1,210.6 мянган төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор Санхүүгийн албаны даргын зөвлөгөөнд сууж хуульд заасан хориглосон заалтад зардал зарцуулаагүй байна. нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллыг олгоогүй,

Мөн дээрх хуулийн хэрэгжилттэй холбоотойгоор цэвэр бохир усыг 29.6 мянган төгрөгөөр буюу 19 хувь хэмнэж, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардалд зарцуулаагүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Хялганат тосгон дахь нь шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д заасан 2 удаагийн нийт 14,990.0 мянган төгрөгийн орлогын мэдээлэл, 2 удаагийн 14,990.0 мянган төгрөгийн зарлагын мэдээлэл, 6.4.8-д заасан 1 удаагийн 5,000.0 мянган төгрөгийг хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлсэн байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 зугаар зүйлийн 6.4-д “Байгууллагын авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ” гэж заасныг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6.4-д заасан заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллах зөвлөмжийг хүргүүлэн ажиллаа.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.4 дэх заалтад заагдсан мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлсэн зөрчилд 1 зөвлөмжийг хүргүүлсэнг бүрэн хэрэгжүүлэн хариуг 2022 оны 06 дугаар сарын 13-ны өдрийн 33 тоот албан бичгээр хариу ирүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

| Үзүүлэлт | Өмнөх аудитын үзүүлэлт | | /мянган төгрөгөөр/ Биелэлт | | |
|-----------------|------------------------|-----|----------------------------|-----|------|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь |
| Акт | 0 | 0 | | | |
| Албан шаардлага | 0 | 0 | | | |
| Зөвлөмж | 1 | 0 | 1 | 0 | 100 |
| Нийт дүн | 1 | 0 | 1 | 0 | 100 |

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 169.2 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 169.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт

Шатахууны зардлыг тооцон олгохдоо холбогдох автомашины зарцуулах шатахууны норм нормативыг баримтлаагүй нийт 169.1 мянган төгрөгийг илүү тооцон олгож Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 190 дүгээр тушаалын нэгдүгээр хавсралтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Дээрх төлбөрийн актины биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 10-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

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | /мянган төгрөгөөр/ | | | | Зөвлөмж | |
|-------------------|------------|-----|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----|--------------------|--------------|-----|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Үүнээс | | | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | Залруулаагүй | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Дүн | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | /мянган төгрөгөөр/ | | | |
|--------------------|-------------|-------|---------------|-------|-----------------|-----|---------|-----|--------------------------------------|---------------------|-----|-----|
| | | | | | | | | | Үүнээс | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| | 1 | 169.2 | 1 | 169.2 | | | | | | | | |
| Дүн | 1 | 169.2 | 1 | 169.2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

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 | | | | | | | | |
| Дүн | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Байгууллагын авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглээгүй | 1 | | | | | | 1 | |
| Дүн | 1 | | | | | | 1 | |
| Нийт дүн | 1 | | | | | | 1 | |