БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2024/190/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2023 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigulj@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Х.Еркебулан Утас: 99427667 Цахим хаяг: erkebulankh@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2

Асуудлыг онцолсон хэсэг........ **Error! Bookmark not defined.**

Аудитын гол асуудал........ **Error! Bookmark not defined.**

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА .... **Error! Bookmark not defined.**

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 15

4.1 Ерөнхий зүйл........ 15

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........ 16

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт........ 17

4.5.1 Завсрын аудитын талаар........ 17

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 17

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 17

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

2024.02.23 № 331

танай____________-ны № ______________-т

БУЛГАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Ж.ТӨЛЕУХАН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын 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

Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд анхаарал татах асуудал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

004??404

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 Ж.АЙГҮЛ

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**	**74,935,317.80**	**100,518,606.54**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	2,000,000.00	-
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	2,000,000.00	-
31130	Нэмэлт санхүүжилт	2,000,000.00	-
33	**АВЛАГА**	-	6,854,075.94
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	6,854,075.94
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	72,935,317.80	93,664,530.60
351	**Түүхий эд материал**	236,200.00	236,200.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	236,200.00	236,200.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	233,652.00	233,652.00
354	**Хангамжийн материал**	72,465,465.80	93,194,678.60
35410	Бичиг хэргийн материал	1,918,100.00	1,718,000.00
35420	Аж ахуйн материал	10,910,159.00	13,706,869.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	415,000.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	9,485,101.80	5,059,009.60
35470	Бусад хангамжийн материал	49,737,105.00	72,710,800.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,816,228,071.25**	**1,860,681,874.22**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,816,228,071.25	1,860,681,874.22
392	**Биет хөрөнгө**	1,798,691,814.72	1,841,964,686.41
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	814,302,372.74	839,302,372.74
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(205,925,583.55)	(259,254,881.68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	147,540,893.00	223,929,914.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(138,254,231.12)	(105,224,066.80)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	372,258,334.00	392,144,334.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(323,186,911.81)	(333,080,480.64)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,353,994.35	34,353,994.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,339,989.21)	(27,119,280.33)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,726,457,573.20	1,807,063,926.20
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(796,684,701.84)	(949,485,928.67)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	347,728,844.00	403,178,844.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(155,558,779.04)	(183,844,060.76)
393	**Биет бус хөрөнгө**	17,536,256.53	18,717,187.81
39301	Програм хангамж	1,883,400.00	3,306,639.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,013,625.47)	(1,097,795.51)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,666,482.00	16,666,482.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(158,137.68)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,891,163,389.05**	**1,961,200,480.76**

4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**8,686,403.34**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	8,686,403.34	-
413	**Өглөг**	8,686,403.34	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	8,686,403.34	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,882,476,985.71**	**1,961,200,480.76**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,882,476,985.71	1,961,200,480.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	850,148,776.35	850,148,776.35
51101	Өмч: - төрийн	850,148,776.35	850,148,776.35
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	156,028,121.42	234,751,616.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	156,028,121.42	156,028,121.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	78,723,495.05
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	876,300,087.94	876,300,087.94
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,891,163,389.05**	**1,961,200,480.76**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**682,408,098.00**	**1,104,382,806.40**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**190,469,600.00**	**362,039,413.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	169,000,000.00	362,039,413.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	169,000,000.00	309,054,613.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		52,984,800.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	21,469,600.00	-
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	21,469,600.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**491,938,498.00**	**742,343,393.40**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	20,000,000.00	-
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	20,000,000.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	12,009,298.00	8,266,509.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,228,000.00	8,266,509.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,781,298.00	
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	459,929,200.00	734,076,884.40
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	459,929,200.00	734,076,884.40
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**753,766,420.26**	**1,025,659,311.35**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**753,766,420.26**	**1,025,659,311.35**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	695,534,619.38	995,831,670.95

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	282,965,149.00	425,691,646.66
210101	Үндсэн цалин	203,646,149.00	308,945,846.66
210102	Нэмэгдэл	53,034,200.00	111,745,800.00
210104	Урамшуулал	-	5,000,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,284,800.00	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	35,641,013.34	53,278,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,052,037.00	36,229,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,829,656.15	4,262,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		3,409,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,829,652.00	852,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,929,668.19	8,524,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,775,619.12	36,801,045.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,456,102.12	1,349,762.00
210302	Түлш, халаалт	22,319,517.00	35,451,283.40
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	29,574,198.20	41,309,539.80
210401	Бичиг хэрэг	1,712,340.00	3,307,260.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,045,303.20	33,461,429.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,510,800.00	3,850,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,305,755.00	689,950.00
2105	**Нормативт зардал**	358,200.00	1,107,280.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	358,200.00	1,107,280.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	85,000.00	2,855,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,085,000.00
210602	Тавилга	85,000.00	-
210604	Урсгал засвар	-	1,770,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,884,128.00	10,954,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,884,128.00	10,954,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	823,900.00	70,985,120.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	273,200.00	70,059,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	226,800.00	50,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	182,900.00	383,920.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	66,000.00	361,000.00
210807	Газрын төлбөр		131,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	315,427,411.72	352,848,839.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,435,800.00	80,193,529.06
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	250,200.00	654,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	272,741,411.72	272,000,810.03
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	58,231,800.88	29,827,640.40
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	21,469,600.00	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	21,469,600.00	-

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	36,759,272.00	714,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	36,759,272.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	714,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,928.88	29,113,640.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,928.88	29,113,640.40
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(71,358,322.26)**	**78,723,495.05**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(71,358,322.26)**	**78,723,495.05**

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)**	**493,408,098.00**	**742,343,393.40**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**493,408,098.00**	**742,343,393.40**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	12,009,298.00	8,266,509.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,228,000.00	8,266,509.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,781,298.00	
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	481,398,800.00	734,076,884.40
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	459,929,200.00	734,076,884.40
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	21,469,600.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**488,268,098.00**	**736,943,393.40**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**488,268,098.00**	**736,943,393.40**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**430,036,297.12**	**707,115,753.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	267,041,200.00	434,225,800.00
210101	Үндсэн цалин	187,095,984.00	317,480,000.00
210102	Нэмэгдэл	53,660,416.00	111,745,800.00
210104	Урамшуулал		5,000,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,284,800.00	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,969,600.00	53,278,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,419,400.00	36,229,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,637,500.00	4,262,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,110,000.00	3,409,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	527,500.00	852,500.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,275,200.00	8,524,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,264,999.12	32,825,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,043,212.00	1,349,762.00
210302	Түлш, халаалт	26,221,787.12	31,475,238.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,888,400.00	37,129,283.00
210401	Бичиг хэрэг	1,141,800.00	1,840,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,589,900.00	31,191,383.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,066,250.00	3,770,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	90,450.00	327,000.00
2105	**Нормативт зардал**	457,000.00	430,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	457,000.00	430,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,110,000.00	5,979,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		404,000.00
210602	Тавилга	2,010,000.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		71,000.00
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	5,504,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,764,528.00	10,954,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,764,528.00	10,954,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,793,600.00	71,330,120.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	529,200.00	70,409,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	362,200.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	90,300.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	182,900.00	383,920.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	437,700.00	361,000.00
210807	Газрын төлбөр	37,300.00	131,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	79,000.00	45,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	64,746,970.00	60,964,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,346,970.00	60,309,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400,000.00	654,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**58,231,800.88**	**29,827,640.40**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	21,469,600.00	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	21,469,600.00	
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	36,759,272.00	714,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	36,759,272.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		714,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,928.88	29,113,640.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,928.88	29,113,640.40
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**5,140,000.00**	**5,400,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**3,140,000.00**	**7,400,000.00**

22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**3,140,000.00**	**7,400,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	3,140,000.00	7,400,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,140,000.00	7,400,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(3,140,000.00)**	**(7,400,000.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	2,000,000.00	(2,000,000.00)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		2,000,000.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	2,000,000.00	

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	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**850,148,776.35**	**876,300,087.94**	**341,333,021.17**	**2,067,781,885.46**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				**-**
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**850,148,776.35**	**876,300,087.94**	**341,333,021.17**	**2,067,781,885.46**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			(115,359,887.49)	(115,359,887.49)
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**850,148,776.35**	**876,300,087.94**	**156,028,121.42**	**1,882,476,985.71**
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**850,148,776.35**	**876,300,087.94**	**156,028,121.42**	**1,882,476,985.71**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				**-**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**850,148,776.35**	**876,300,087.94**	**156,028,121.42**	**1,882,476,985.71**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			78,723,495.05	78,723,495.05
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**850,148,776.35**	**876,300,087.94**	**234,751,616.47**	**1,961,200,480.76**

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**	760,322,600.00	704,963,686.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	760,322,600.00	704,963,686.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	759,608,600.00	704,249,686.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	434,225,800.00	434,225,800.00
210101	Үндсэн цалин	317,480,000.00	317,480,000.00
210102	Нэмэгдэл	111,745,800.00	111,745,800.00
210104	Урамшуулал	5,000,000.00	5,000,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,278,200.00	53,278,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,229,200.00	36,229,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,262,200.00	4,262,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,409,800.00	3,409,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	852,500.00	852,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,524,500.00	8,524,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,825,000.00	32,825,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,125,000.00	1,125,000.00
210302	Түлш, халаалт	31,700,000.00	31,700,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	31,380,200.00	31,380,100.00
210401	Бичиг хэрэг	1,840,000.00	1,840,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,442,300.00	25,442,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,770,900.00	3,770,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	327,000.00	327,000.00
2105	**Нормативт зардал**	430,000.00	430,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	430,000.00	430,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,885,000.00	7,479,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	714,000.00	404,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	71,000.00	71,000.00
210604	Урсгал засвар	7,100,000.00	7,004,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	11,037,000.00	10,954,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,037,000.00	10,954,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	107,479,200.00	71,330,120.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	105,434,200.00	70,409,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	365,500.00	

210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,600.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	399,800.00	383,920.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	838,000.00	361,000.00
210807	Газрын төлбөр	131,000.00	131,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	45,100.00	45,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	81,068,200.00	62,347,366.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,354,200.00	61,692,866.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	714,000.00	654,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	714,000.00	714,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	714,000.00	714,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	714,000.00	714,000.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	760,322,600.00	704,963,686.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	760,322,600.00	704,963,686.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	760,322,600.00	704,963,686.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**		
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	27.00	28.00
620001	Удирдах ажилтан	10.00	10.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00
620004	Гэрээт ажилтан	5.00	5.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**27.00**	**28.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9.00	10.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	11.00
650010	Гэрээт ажилтан	5.00	5.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	2.00	2.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**10,266,509.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**10,266,509.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	10,266,509.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,749,183.00

210402	Тээвэр, шатахуун	5,749,183.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,516,884.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,516,884.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**442.00**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	442.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	8,266,509.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	8,266,509.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,266,509.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,000,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Булган сумын Засаг даргын тамгын газар нь эдийн засаг, нийгмийн асуудлаар бие даан шийдвэр гаргах, төрийн бодлого, хууль тогтоомжийн биелэлтийг хэрэгжүүлэх, иргэдэд үзүүлэх засаг захиргааны болон нийгмийн үйлчилгээг зохион байгуулах, хяналт тавих чиг үүрэг бүхий байгууллага юм.

Тайлант онд төрийн албаны болон холбогдох хууль тогтоомжуудыг ажилдаа мөрдлөг болгож, авлига, ашиг сонирхлын зөрчилд автахгүй, үйл ажиллагаандаа төрийн албаны стандартыг дагаж мөрдөн, дотоод ажил, ажлын цаг ашиглалтыг сайжруулж, иргэдэд үзүүлэх төрийн үйлчилгээний ажлын хөнгөн шуурхай байдлыг хангах зорилт дэвшүүлэн ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

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

Булган сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2023 онд дотоод аудитын шалгалтад хамрагдаагүй тул 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.

Булган сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын даргын 2023 оны 09 дугаар сарын 10-ны өдрийн А/08 дугаар тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж ажилласан байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Булган сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2023 оны 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. Байгууллагын хөтөлбөл зохих нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох заавар журмын дагуу хөтөлж, бараа материалын тайланг гаргаж, цалингийн цэсэд хавсаргах холбогдох тушаал, шийдвэр болон санхүүгийн анхан шатны баримтуудыг зохих журмаар бүрдүүлсэн байна.

Санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 70.0 сая төгрөгөөр буюу 3.7 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	**Эхний үлдэгдэл**	**Эцсийн үлдэгдэл**	**Өөрчлөлт**
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	2,000,000.0	-	(2,000,000.0)
Авлага	-	6,854,075.9	6,854,075.9
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	72,935,317.8	93,664,530.6	20,729,212.8
Үндсэн хөрөнгө	1,816,228,071.3	1,860,681,874.2	44,453,803.0
Нийт хөрөнгө	**1,891,163,389.1**	**1,961,200,480.8**	**70,037,091.7**
Өр төлбөр	8,686,403.3	-	(8,686,403.3)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,882,476,985.7	1,961,200,480.8	78,723,495.1

Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**1,891,163,389.1**	**1,961,200,480.8**	**70,037,091.7**

Мөнгөн хөрөнгийн дансанд нэмэлт санхүүжилтийн 2.0 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсныг зарцуулсан байна.

Авлага данс үлдэгдэл 6.8 сая төгрөг болж өссөн нь ХХОАТ-т 6.8 сая төгрөгийг тооцооноос илүү шилжүүлж үүсгэсэн авлага байна.

Урьдчилгаа дансанд өөрчлөлт гараагүй бол бараа материалын дансанд бага дүнтэй, үндсэн хөрөнгийн дансанд нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 93.7 сая төгрөг болж 20.7 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь 118.9 сая төгрөгийн материал нэмэгдэж, 98.2 сая төгрөгийн материал зарцуулсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс 44.5 сая төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 65.9 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, аймаг, сумын ОНХС-гаас бүгд 174.9 сая төгрөгийн конторын байр, гүүр, гүний худаг, тоног төхөөрөмжийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, Төрийн өмчийн газраас 134.1 сая төгрөгийн Ланд-200 маркийн авто машиныг шилжүүлэн авч, аймгийн ИТХ-ын 2023 оны 03 дугаар сарын 23-ны өдрийн 156 тоот тогтоолоор 40.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж, 17.7 сая төгрөгийн УАЗ-469 маркийн машиныг сумын цагдаагийн тасагт шилжүүлж, үндсэн хөрөнгөд 272.0 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна.

Өглөг дансны эхний үлдэгдэл 8.7 сая төгрөгийн өр төлбөрийг бүрэн барагдуулсан байна.

Тайлант оны үр дүнгээр Засгийн газрын хувь оролцоо данс 78.7 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн 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 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 680.0 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр, зарлагын нийт дүнг 680.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсвийн төслийг хянаж, төсвийн төслийн саналаас урсгал засварын зардал 20.0 сая төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 60.3 сая төгрөгөөр нийтдээ 80.3 сая төгрөгөөр нэмж, 760.3 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 760.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжилт авахаар тусгасан байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 760.3 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, төлөвлөснөөс 26.2 сая төгрөгийн санхүүжилтийг дутуу авч, жилийн эцэст 29.1 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 705.7 сая төгрөг буюу 92.8 хувьтай байна. Үндсэн үйл

ажиллагааны зардлаас 27.0 сая төгрөгийн дутуу санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны зардлаас 29.1 сая бүгд 29.1 сая төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	515,637.4	488,538.3	27,212.4	94.7%
2	Туслах үйл ажиллагааны зардал	134,621.2	134,621.2	0.0	100.0%
3	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	714.0	714.0	0.0	100.0%
4	Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	5,000.0	3,700.0	1,300.0	74.0%
5	Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөх сэргээх зардал	104,350.0	78,104.3	26,846.6	74.8%
	Дүн	**760,322.6**	**704,963.6**	**55.359.0**	**92.7**

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.

Булган сумын Засаг даргын тамгын газар нь аймгийн энхий үлдэгдэл 2.0 сая төгрөг, Статистикийн газраас хагас жилийн тооллогын зардалд 3.0 сая төгрөгийн, ИТХ-аас 0.3 сая төгрөгийн, аймгийн ЗДТГ-аас сургалтын зардалд 0.7 сая төгрөгийн, сумын ОНХСангаас 4.3 сая төгрөг, нийтдээ 10.3 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт авч тээвэр шатахуун, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 10.3 сая төгрөгийг зарцуулж, жилийн эцэст 442.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

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

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Булган сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2023 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

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 Булган сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2023 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 хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Х.Еркебулан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор Ж.Айгүл нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Булган сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 20 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 753.8 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 11.3 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Гүйцэтгэх шатанд материаллаг байдлыг 2023 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 995.8 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 14.9 сая төгрөгөөр шинэчлэн тогтоов.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор нэмэгдэл цалин, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардал, хичээл үйлдвэрийн дадлага хийх зардлыг нийтдээ 29.1 сая төгрөгөөр хэмнэсэн байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад “Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль”-ийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан ба алдаа, зөрчил илрээгүй.

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.

Шилэн дансны мэдээллээс санхүүгийн тайлангийн аудитын программд орсон мэдээллийн хэрэгжилтийг шалгасан.

Шилэн дансанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын нийтдээ 479.3 сая төгрөгийн 30 мөнгөн гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 45.3 сая төгрөгийн 5 мөнгөн гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө,

мөнгө зарцуулах шийдвэрийн 3.7 сая төгрөгийн 39 мөнгөн гүйлгээг бүрэн мэдээлсэн байна. Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 100 хувьтай байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй тул нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудитаар эхний хагас жилийн баримтыг хүлээн авч түүвэр сорил хийсэн бөгөөд алдаа зөрчил илрээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 114.9 сая төгрөгийн албан шаардлага өгөгдсөнийг хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Хувь**
Акт					
Албан шаардлага	2	114.9	2	114.9	100
Зөвлөмж	1	0	1	0	
Нийт дүн	**3**	**114.9**	**3**	**114.9**	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах зүйл гараагүй. Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалж аудитаар санхүүгийн тайлан гаргалт, эрсдэлтэй гэж сонгосон данс, ажил гүйлгээнүүдэд горим сорил хэрэгжүүлсэн. Орон нутгийн төсвөөс болон ОНХС-гаас авсан санхүүжилтийн зарцуулалтын тооцоог гүйцэтгэлийн шалгалтаар дэлгэрэнгүй шалгах шаардлагатай.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайлагналтай холбоотой 60,609.7 мянган төгрөгийн алдаа илэрч аудитын явцад залруулга хийсэн.Үүнд:

Мөнгөн гүйлгээний тайланд төсвийн хөрөнгөөр үндсэн хөрөнгө худалдан авсан 1,500.0 мянган төгрөгийн гүйлгээг бараа үйлчилгээний бусад зардлаар тайлагнасныг биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлаар залруулав.

Мөнгөн гүйлгээний тайлан, Үр дүнгийн тайланд орон нутгийн төсвөөс авах урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийг 29,996.1 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасныг залруулав.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн эх үүсвэрт 29,113.6 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэг шилжүүлгийг цэвэрлээгүй тайлагнасныг залруулав.

Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлан гаргах заавар аргачлал, УСНББОУС 1 стандарт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
МГТ-д үндсэн хөрөнгө худалдан авсан гүйлгээг бараа үйлчилгээний бусад зардлаар тайлагнасан	1	1,500.0			1	1,500.0	1	1,500.0				
Орон нутгийн төсвөөс авах санхүүжилтийг МГТ, ҮДТ-д илүү тайлагнасан	1	29,996.1			1	29,996.1	1	29,996.1				
ТГТ-д эх үүсвэрийг зөрүүтэй тайлагнасан	1	29,113.6			1	29,113.6	1	29,113.6				
Дүн	**3**	**60,609.7**			**3**	**60,609.7**	**3**	**60,609.7**				

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
Дүн												

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								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								