



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

БУЛГАН СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БУА-2021/25/СТА-ТШЗ

БУЛГАН АЙМАГ 2021 ОН

Цахим хуудас: www.audit.mn

Булган аймаг дахь төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд

Тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр

Утас: 7034-2580 Цахим хаяг: ankhbayard@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 7034-2716 Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: П.Содном

Утас: 7034-2495 Цахим хаяг: Sodnomp@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор: У.Мөнхчимэг

Утас: 7034-2495 Цахим хаяг: Chimgee_chn@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	4
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	9
3. Аудитын тайлан.....	110
3.1. Ерөнхий зүйл.....	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	11
3.4. Материаллаг байдал	12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	14
Залруулсан алдаа.....	14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	
Аудитын зөвлөмж.....	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	14

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

БУЛГАН СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН ДАРГА
Б.ГАНЗОРИГ ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Булган сумын ИТХ-н 2020 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.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Булган сумын ИТХ-н 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь (Байгууллагын жилийн тайланд орсон, санхүүгийн тайлан ба аудиторын тайлангаас бусад мэдээлэл) санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш 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

Д.АНХБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/			
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,695,102.90</u>	<u>1,458,174.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,695,102.90	1,458,174.00
354	Хангамжийн материал	1,695,102.90	1,458,174.00
35410	Бичиг хэргийн материал	440,000.00	437,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,129,000.00	979,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	126,102.90	42,174.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,598,058.99</u>	<u>5,145,961.23</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,598,058.99	5,145,961.23
392	Биет хөрөнгө	4,598,058.99	5,145,961.23
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	8,000,000.00	8,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,000,000.00)	(8,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	5,825,590.00	4,369,990.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,881,764.60)	(1,048,862.48)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,673,373.00	4,984,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,019,139.41)	(3,159,166.29)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>6,293,161.89</u>	<u>6,604,135.23</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>6,293,161.89</u>	<u>6,604,135.89</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,293,161.89	6,604,135.89
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,277,823.00	7,877,823.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,511,106.59	(1,777,919.41)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(722,611.09)	1,511,106.59
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,233,717.68	-3,289,026.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	504,232.30	504,232.30
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>6,293,161.89</u>	<u>6,604,135.89</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>116,988,100.00</u>	<u>127,176,200.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>1,200,000.00</u>	<u>1,800,000.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,200,000.00	1,800,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,200,000.00	1,800,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,200,000.00	1,800,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>115,788,100.00</u>	<u>125,376,200.00</u>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	900,000.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	900,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	114,788,100.00	124,476,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	114,788,100.00	124,476,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	114,754,382.32	126,865,226.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	114,754,382.32	126,865,226.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	108,187,990.32	119,037,557.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	59,899,313.00	59,722,251.00
210101	Үндсэн цалин	35,460,495.00	33,396,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	300,000.00	320,000.00
210104	Урамшуулал	13,596,213.00	15,062,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,542,605.00	10,943,451.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,412,765.00	7,446,331.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,121,200.72	5,532,698.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	592,900.45	624,323.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	423,034.77	488,175.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	99,279.36	118,460.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,176,349.70	682,674.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,363,174.10	2,214,894.90
210401	Бичиг хэрэг	521,940.00	504,740.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,627,909.10	1,529,928.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	213,325.00	180,226.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	247,000.00	-
210604	Урсгал засвар	247,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	1,058,200.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,058,200.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,741,100.00	424,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,544,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	108,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	33,000.00	33,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	45,000.00	45,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	11,100.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,466,438.22	49,230,079.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,077,974.00	44,677,982.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	3,300,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	888,464.22	1,252,097.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,566,392.00	7,827,669.58
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,058,297.00	7,785,705.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,058,297.00	7,785,705.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	41,964.58

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	41,964.58
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	508,095.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	508,095.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>2,233,717.68</u>	<u>310,973.34</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>2,233,717.68</u>	<u>310,973.34</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>115,788,100.00</u>	<u>125,376,200.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>115,788,100.00</u>	<u>125,376,200.00</u>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	900,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	900,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	114,788,100.00	124,476,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	114,788,100.00	124,476,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>113,728,100.00</u>	<u>125,376,200.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>113,728,100.00</u>	<u>125,376,200.00</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>107,161,708.00</u>	<u>117,548,530.42</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	59,899,313.00	59,722,251.00
210101	Үндсэн цалин	35,460,495.00	33,396,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	300,000.00	320,000.00
210104	Урамшуулал	13,596,213.00	15,062,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,542,605.00	10,943,451.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,412,762.00	7,446,331.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,121,200.00	5,532,698.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	592,900.00	624,323.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	423,034.00	488,175.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	99,279.00	118,460.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,176,349.00	682,674.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,224,925.00	2,055,226.00
210401	Бичиг хэрэг	511,600.00	500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	1,375,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	213,325.00	180,226.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,058,200.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,058,200.00	-

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,741,100.00	424,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,544,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	108,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	33,000.00	33,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	45,000.00	45,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	11,100.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,825,408.00	47,900,722.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,325,408.00	44,600,722.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	3,300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,566,392.00	7,827,669.58
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,058,297.00	7,785,705.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,058,297.00	7,785,705.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	41,964.58
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	41,964.58
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	508,095.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	508,095.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>2,060,000.00</u>	=
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,060,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,060,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,060,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	2,060,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(2,060,000.00)</u>	=

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	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,277,823.00	504,232.30	(722,611.09)	4,059,444.21
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,277,823.00	504,232.30	(722,611.09)	4,059,444.21
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,233,717.68	2,233,717.68
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,277,823.00	504,232.30	1,511,106.59	6,293,161.89
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,277,823.00	504,232.30	1,511,106.59	6,293,161.89

D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,277,823.00	504,232.30	1,511,106.59	6,293,161.89
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(3,289,026.66)	(3,289,026.66)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,277,823.00	504,232.30	(1,777,920.07)	3,004,135.23

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл	Тайлант оны	
			Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	115,280,005.00	133,720,400.00	124,434,235.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	113,220,005.00	133,720,400.00	124,434,235.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	107,161,708.00	125,720,400.00	117,548,530.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	59,899,313.00	65,090,100.00	59,722,251.00
210101	Үндсэн цалин	35,460,495.00	37,067,700.00	33,396,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	300,000.00	360,000.00	320,000.00
210104	Урамшуулал	13,596,213.00	15,062,400.00	15,062,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,542,605.00	12,600,000.00	10,943,451.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,412,762.00	8,136,300.00	7,446,331.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,121,200.00	5,532,700.00	5,532,698.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	592,900.00	650,900.00	624,323.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	423,034.00	520,700.00	488,175.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	99,279.00	130,200.00	118,460.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,176,349.00	1,301,800.00	682,674.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,224,925.00	2,350,000.00	2,055,226.00
210401	Бичиг хэрэг	511,600.00	500,000.00	500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	1,500,000.00	1,375,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	213,325.00	350,000.00	180,226.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,058,200.00	120,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,058,200.00	120,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,741,100.00	424,000.00	424,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,544,000.00	-	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	108,000.00	324,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	33,000.00	33,000.00	33,000.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	45,000.00	45,000.00	45,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	11,100.00	22,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,825,408.00	49,600,000.00	47,900,722.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,325,408.00	46,300,000.00	44,600,722.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	3,300,000.00	3,300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,058,297.00	8,000,000.00	6,885,705.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,058,297.00	8,000,000.00	6,885,705.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	8,000,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,058,297.00	-	6,885,705.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,060,000.00	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,060,000.00	-	-
223001	Бусад хөрөнгө	2,060,000.00	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	114,788,100.00	133,720,600.00	124,434,235.42
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	114,788,100.00	133,720,600.00	124,434,235.42
132001	Орон нутгийн төсвөөс	114,788,100.00	133,720,600.00	124,434,235.42
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	-	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	-	3.00	3.00
620001	Удирдах ажилтан	-	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	1.00	1.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	1.00	1.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	-	3.00	2.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	-	1.00	1.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	-	1.00	-
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	-	1.00	1.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаанд нэмэлт санхүүжилтийн орлого байхгүй байна.

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Булган аймгийн Булган сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Иргэдийн хурлын дарга Б.Ганзориг танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Тэргүүлэх аудитор Д.Анхбаяр хоёр дахь шатны, аудитын менежер Ж.Энхцоодол, ахлах аудитор П.Содном нар анхан шатны хяналтыг тус тус хэрэгжүүлэн, гэрээт аудитор У.Мөнхчимэг хариуцаж гүйцэтгэв.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Бид аудитын төлөвлөгөө хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Булган сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал нь эдийн засгийн аливаа асуудлыг шийдвэрлэхэд иргэдийн эрх ашгийн өмнөөс төрийн бодлогыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааг чиглүүлдэгийн хувьд иргэдийн мэдэх эрхийг хангаж бодлого шийдвэрийг сурталчлах ажлыг зорилго болгон ажилласан байна. Мөн нутгийн өөрөө удирдах ёсыг төрийн удирдлагатай хослуулах үндсэн дээр нутаг дэвсгэрийнхээ эдийн засаг, нийгмийн амьдралын асуудлыг бие даан зохион байгуулж үйл ажиллагаандаа ардчилсан ёс, шударга ёс, эрх чөлөө, тэгш байдал үндэсний эв нэгдлийг хангах, хууль дээдлэх зарчмыг үйл ажиллагааны чиглэл болгон ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна.

- ✓ Төрийн албаны тухай хуулийн хүрээнд холбогдох тогтоол, журмууд шинэчлэгдэн батлагдсан.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Бид санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Санхүүгийн хяналт аудитын алба 2020 онд Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2019 оны санхүү аж ахуйн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж Монгол улсын Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй, баримтын эмх цэгц муу байгаа зэрэг нийтлэг зөрчлүүд илэрсэн нь тус байгууллагын дотооддоо бүртгэлээр тавих дотоодын хяналт сул байна гэж дүгнэсэн байна. Шалгалтын хугацаанд 2 албан тушаалтанд мэргэжил

арга зүйн зөвлөгөө өгсөн байна. Илэрсэн зөрчлүүдийг таслан зогсоож, давтан гаргахгүй байх талаар анхааран тодорхой ажил зохион байгуулж ажиллах үүрэг өгсөн байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны Санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 46,090.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 921.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Булган сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 6,293.2 мянган төгрөг байснаас 3,004.1 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 3,289.03 мянган төгрөгөөр буюу 52.3 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	1,695,102.90	1,458,174.0	(236,928.90)
Үндсэн хөрөнгө	4,598,058.99	5,145,961.23	547,902.24
Нийт хөрөнгө	6,293,161.89	3,004,135.89	(3,289,026.00)
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/			
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	6,293,161.89	3,004,135.89	(3,289,026.00)

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 1,458.2 мянган төгрөг болж 236.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь бичиг хэргийн материал, аж ахуйн материал, түлш шатах тослох материалыг өмнөх оны үлдэгдлээс зарцуулснаас тус тус шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 5,145.9 мянган төгрөг болж 547.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд 1,800.0 мянган төгрөгний хөдлөх хөрөнгийг шинэчлэн үнэ тогтоосонтой холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Тус газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 10,188.1 мянган төгрөгөөр буюу 11 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь сонгогдсон төлөөлөгчдийн тойрогт ажиллах зардал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 137,000.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 137,000.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 3,280.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 133,720.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 133,720.4 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 133,720.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 124,476.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 900.0 мянган төгрөг, нийт 125,376.2 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 125,334.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 41.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 125,376.2 мянган төгрөг буюу 93.5 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 5,367.8 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчийн НДШ-н зардлыг 689.6 мянган төгрөгөөр хангамж бараа мөиериалын зардлыг 294.7 мянган төгрөгөөр, томилолт зочны зардлыг 120.0 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 1,699.3 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэн зарцуулсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

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 дансаар гүйлгээ гараагүй байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчилгүй санал дүгнэлт авсан байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 5 чиглэлээр 11 горим сорил гүйцэтгэхэд зөрчил илрээгүй болно.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай зүйл байхгүй байна.

Аудитын зөвлөмж

Аудитыг хэрэгжүүлэх үед зөвлөмж өгөөгүй болно.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Аудитын тайланг:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР	Д.Анхбаяр	Огноо
--------------------------	-----------	-------

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР	Ж.Энхцоодол	Огноо
-----------------	-------------	-------

БЭЛТГЭСЭН:

ГЭРЭЭТ АУДИТОР	У.Мөнхчимэг	Огноо
----------------	-------------	-------

