



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

БУЛГАН СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БУА-2021/27/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

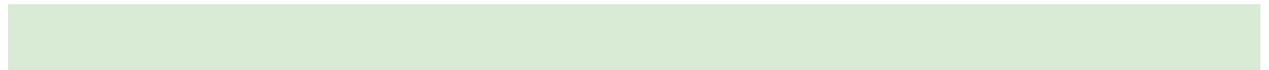
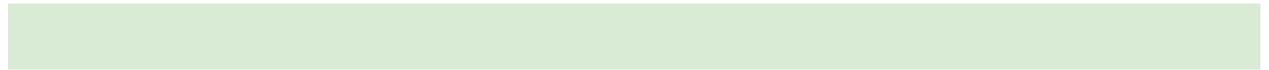
Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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.....	120
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 СОЁЛЫН ТӨВИЙН
ДАРГА Ц.ЭНХТУЯА 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 Соёлын төвийн 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 Соёлын төвийн 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>21,851,720.00</u>	<u>20,172,320.00</u>
33	АВЛАГА	-	1,089,400.00
335	Бусад авлага	-	1,089,400.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	1,089,400.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	21,851,720.00	19,082,920.00
354	Хангамжийн материал	21,851,720.00	19,082,920.00
35410	Бичиг хэргийн материал	468,200.00	64,280.00
35420	Аж ахуйн материал	17,902,420.00	14,703,540.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	116,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	3,365,100.00	4,315,100.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,162,435,822.19</u>	<u>1,143,106,627.29</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,162,435,822.19	1,143,106,627.29
392	Биет хөрөнгө	1,139,655,822.19	1,120,326,627.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,073,773,353.28	1,073,773,353.28
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,059,617.72)	(95,819,235.72)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	15,300,000.00	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,790,000.00)	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	125,876,330.00	78,849,930.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(105,415,206.25)	(20,200,273.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	120,188,523.90	57,345,678.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(112,834,561.02)	(16,251,825.52)
39217	Ном	102,617,000.00	42,629,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	22,780,000.00	22,780,000.00
39301	Програм хангамж	1,860,000.00	-
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,860,000.00)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,780,000.00	22,780,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,184,287,542.19</u>	<u>1,163,278,947.29</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>994,774.00</u>	<u>1,079,260.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	994,774.00	1,079,260.00
413	Өглөг	994,774.00	1,079,260.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	994,774.00	1,079,260.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,183,292,768.19</u>	<u>1,162,199,687.29</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,183,292,768.19	1,162,199,687.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,283,626,899.00	1,283,626,899.00
51101	Өмч: - төрийн	1,283,626,899.00	1,283,626,899.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(361,513,358.37)	(382,606,439.27)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(361,513,358.37)	(361,513,358.37)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(21,093,080.90)

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	261,179,227.56	261,179,227.56
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,184,287,542.19</u>	<u>1,163,278,947.29</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	182,865,200.00	308,673,843.26
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,335,400.00	107,731,043.26
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,335,400.00	107,731,043.26
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,335,400.00	107,731,043.26
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,685,400.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,650,000.00	107,731,043.26
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	173,529,800.00	200,942,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	173,529,800.00	200,942,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	173,529,800.00	190,942,800.00
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	10,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	233,455,198.26	267,139,544.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	233,455,198.26	267,139,544.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	231,329,434.53	265,440,706.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	96,671,009.00	109,234,416.86
210101	Үндсэн цалин	90,504,678.00	88,883,308.00
210102	Нэмэгдэл	-	16,523,228.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,166,331.00	3,827,880.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,655,010.27	13,597,197.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,960,935.47	9,382,425.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	800,778.64	1,103,814.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	840,073.32	883,051.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	183,906.70	196,817.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,869,316.14	2,031,088.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,049,168.00	63,867,839.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,376,826.00	936,137.15
210302	Түлш, халаалт	61,749,600.00	61,749,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,922,742.00	1,182,102.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	487,100.00	1,163,295.00
210401	Бичиг хэрэг	142,400.00	632,570.00
210402	Тээвэр, шатахуун	125,900.00	27,825.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	149,600.00	422,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	69,200.00	80,500.00

2105	Нормативт зардал	377,900.00	47,450.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	377,900.00	47,450.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	674,050.00	627,850.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	674,050.00	122,350.00
210604	Урсгал засвар	-	505,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	118,200.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	118,200.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,302,690.00	33,818,920.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,058,850.00	33,624,170.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130,000.00	108,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	86,750.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	113,840.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,994,307.26	43,083,738.16
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,994,307.26	43,083,738.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,125,763.73	1,698,837.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	370,000.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	370,000.00	100,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,598,837.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,598,837.60
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,755,763.73	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,755,763.73	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(50,589,998.26)	41,534,299.10
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	62,627,380.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	62,627,380.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(62,627,380.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(50,589,998.26)	(21,093,080.90)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	180,215,200.00	235,169,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,685,400.00	34,226,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,685,400.00	34,226,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,685,400.00	34,226,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,685,400.00	2,226,500.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	32,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	173,529,800.00	200,942,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	173,529,800.00	200,942,800.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	173,529,800.00	190,942,800.00
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	10,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	180,215,200.00	224,919,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	180,215,200.00	224,919,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	178,089,436.27	222,131,062.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	95,676,235.00	109,148,119.00
210101	Үндсэн цалин	89,509,904.00	86,535,408.00
210102	Нэмэгдэл	-	18,620,411.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,166,331.00	3,992,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,598,993.27	13,599,009.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,960,935.47	9,323,837.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	800,778.64	1,091,733.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	784,056.32	873,187.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	183,906.70	217,561.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,869,316.14	2,092,688.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,049,168.00	63,867,839.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,376,826.00	936,137.15
210302	Түлш, халаалт	61,749,600.00	61,749,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,922,742.00	1,182,102.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	458,400.00	477,425.00
210401	Бичиг хэрэг	112,000.00	252,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	125,900.00	27,825.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	151,300.00	128,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	69,200.00	69,200.00
2105	Нормативт зардал	69,600.00	69,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	69,600.00	69,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	679,000.00	618,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	160,000.00	100,000.00
210604	Урсгал засвар	519,000.00	518,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	118,200.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	118,200.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,439,840.00	34,350,570.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,196,000.00	34,155,820.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130,000.00	108,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	54,150.00
210807	Газрын төлбөр	-	32,600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	113,840.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,125,763.73	2,788,237.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	370,000.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	370,000.00	100,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,598,837.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,598,837.60
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,755,763.73	1,089,400.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,755,763.73	1,089,400.00

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	=	10,250,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	10,250,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	10,250,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	10,250,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	10,250,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	(10,250,000.00)

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	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,283,626,899.00	261,179,227.56	(361,513,358.37)	1,183,292,768.19
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,283,626,899.00	261,179,227.56	(361,513,358.37)	1,183,292,768.19
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,283,626,899.00	261,179,227.56	(361,513,358.37)	1,183,292,768.19
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,283,626,899.00	261,179,227.56	(361,513,358.37)	1,183,292,768.19
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,283,626,899.00	261,179,227.56	(361,513,358.37)	1,183,292,768.19
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(21,093,080.90)	(21,093,080.90)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,283,626,899.00	261,179,227.56	(382,606,439.27)	1,162,199,687.29

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	178459436.27	195846500.00	191570462.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	178459436.27	195846500.00	190370462.40

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	178089436.27	195746500.00	190270462.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	95676235.00	112550700.00	109148119.00
210101	Үндсэн цалин	0.00	89509904.00	86362500.00	86535408.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	0.00	19200900.00	18620411.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	6166331.00	6987300.00	3992300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	11598993.27	13694500.00	13599009.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	7960935.47	9324400.00	9323837.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	800778.64	1092500.00	1091733.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	784056.32	874000.00	873187.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	183906.70	218500.00	217561.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	1869316.14	2185100.00	2092688.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	65049168.00	64634700.00	63867839.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	1376826.00	1100000.00	936137.15
210302	Түлш, халаалт	0.00	61749600.00	61734700.00	61749600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	1922742.00	1800000.00	1182102.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	458400.00	573900.00	477425.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	112000.00	252200.00	252000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	125900.00	112500.00	27825.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	151,300.00	140,000.00	128,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	69,200.00	69,200.00	69,200.00
2105	Нормативт зардал	-	69,600.00	69,600.00	69,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	69,600.00	69,600.00	69,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	679,000.00	619,000.00	618,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	160,000.00	100,000.00	100,000.00
210604	Урсгал засвар	-	519,000.00	519,000.00	518,500.00
2107	Томилот, зочны зардал	-	118,200.00	-	-

210702	Дотоод албан томилолт	-	118,200.00	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	4,439,840.00	3,604,100.00	2,489,970.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,196,000.00	3,496,100.00	2,295,220.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	130,000.00	108,000.00	108,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн тагвар	-	-	-	54,150.00
210807	Газрын төлбөр	-	-	-	32,600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	113,840.00	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	370,000.00	100,000.00	100,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	370,000.00	100,000.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	370,000.00	100,000.00	100,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-	-	1,200,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-	-	1,200,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	-	-	1,200,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	180,215,200.00	191,805,683.00	193,169,300.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	188,908,683.00	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-	188,908,683.00	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	173,529,800.00	-	190,942,800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	173,529,800.00	-	190,942,800.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	6,685,400.00	2,897,000.00	2,226,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	6,685,400.00	-	2,226,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-	2,897,000.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл / төгрөгөөр /
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	40,910,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	31,860,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	31,860,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	31,860,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	31,860,600.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,089,400.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,089,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	9,050,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	9,050,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	9,050,000.00

3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Булган аймгийн Булган сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Соёлын төвийн дарга Ц.Энхтуяа 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 Соёлын төв 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 зарчимыг 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 556305.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 11126.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Булган сумын Соёлын төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 21851,7 мянган төгрөг байснаас 20172.3 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 1679.4 мянган төгрөгөөр буюу 7.6 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		1089400	1089400
Урьдчилгаа			
Бараа материал	21851720	19082920	2768800
Үндсэн хөрөнгө	1162435822.19	1143106627.29	19329194.9

Нийт хөрөнгө	1184287542.19	1162189547.29	22097994.9
Өр төлбөр	994774	1079260	84486
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1183292768.19	1162199687.29	21093080.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1184287542.19	1163278947.29	21008594.9

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 19082.9 мянган төгрөг болж 2768.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь бичиг хэргийн материал, аж ахуйн материал, элбэг хэрэгсэлийн материалыг өмнөх оны үлдэгдлээс зарцуулснаас тус тус шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1143106.6 мянган төгрөг болж 319288.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд 56589.9 мянган төгрөгний машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил 37402.6 мянган төгрөг, бусад бараа материал 73492.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Тус газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 21093.1 мянган төгрөгөөр буюу 2 хувиар буурсан 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 194735.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 194735.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 194735.4 мянган төгрөгөөр бууруулж 194735.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 194735.4 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 188734.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 200942.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 34226.5 мянган төгрөг, нийт 235169.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 235169.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 1089.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 235169.3 мянган төгрөг буюу 120.08 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 10963.4 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчийн НДШ-н зардлыг 3542.2 мянган төгрөгөөр, хангамж бараа материалын зардлыг 294.7 мянган төгрөгөөр, томиллолт 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 150.8 мянган төгрөгний 2 зөвлөмж өгч менежментийн захидалд дурдсан болно.

4 МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

4.1 Зардалтай холбоотой асуудал

3.10.2 Илрүүлэлт: Цалингийн зардлаас байгууллагад төлөх шимтгэлийг гүйлгэн зарцуулсан.

3.10.3 Эрсдэл: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг мөрдөхгүй.

3.10.4 Өгсөн зөвлөмж: 2014 оны 55 дугаар тушаалын дагуу эдийн засгийн ангилал хооронд гүйлгэн зарцуулахгүй, зөрчлийг дахин гаргахгүй байх.

3.10.1 Зардалтай холбоотой асуудал

3.10.2 Илрүүлэлт: Цалингийн зардлаас байгууллагад төлөх шимтгэлийг гүйлгэн зарцуулсан.

3.10.3 Эрсдэл: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг мөрдөхгүй.

3.10.4 Өгсөн зөвлөмж: 2014 оны 55 дугаар тушаалын дагуу эдийн засгийн ангилал хооронд гүйлгэн зарцуулахгүй, зөрчлийг дахин гаргахгүй байх.

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
----------------	-------------	-------

