

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Булган сумын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2021/16/СТА-ТТЗ

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

Аудитор: Г.Цэрэнлхам
Утас: 7034-2495 Цахим хаяг: Tserenkhamg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын гэрчилгээ	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	9
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	12
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	13
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	16
3.Аудитын тайлан.....	18
3.1. Ерөнхий зүйл.....	18
3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	18
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	18
3.4 Материаллаг байдал	19
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	19
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө	19
3.5.2 Авлага.....	19
3.5.3 Бараа материал	20
3.5.4 Үндсэн хөрөнгө.....	21
3.5.5 Өр төлбөр.....	23
3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	23
3.5.7 Орлогын данс	24
3.5.8 Зардлын данс.....	25
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	26
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	28
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	28
3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	29
4. Менежментийн захидал.....	29
4.2 Балансын данстай холбоотой асуудал.....	29
4.3 Орлоготой холбоотой асуудал.....	30
4.4 Дотоод хяналттай холбоотой асуудал.....	30
4.5 хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал.....	30
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	31

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
БУА	Булган аймаг
БСШУЯ	Боловсрол соёл шинжлэх ухааны яам
БСУГ	Боловсрол соёл урлагийн газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
НӨАТ	Нэмэгдсэн өртөгийн албан татвар
ЭЕШ	Элсэлтийн ерөнхий шалгалт
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв

1. Аудитын гэрчилгээ

БУЛГАН АЙМГИЙН БУЛГАН СУМЫН
ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ
П.НӨХӨРЛӨЛБАЯР ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Булган сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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.

Булган сумын Засаг даргын 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 аудиторовын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторовын 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. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 45 арга хэмжээг хэрэгжүүлж 80.0 хувьтай үнэлэгдсэн 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 үүсэж 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 нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/			
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,100,299,223.24</u>	<u>2,123,781,660.77</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	213,181,724.67	268,285,917.89
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	213,181,724.67	268,285,917.89
3121	Төгрөг	213,181,724.67	268,285,917.89
31211	Төрийн сангийн харилцах	213,143,724.67	266,713,979.89
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	38,000.00	1,571,938.00
33	АВЛАГА	1,008,620,711.00	1,017,097,928.64
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,752,709.00	714,311.64
335	Бусад авлага	1,006,868,002.00	1,016,383,617.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	102,588,764.00	140,809,310.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	904,279,238.00	875,574,307.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	878,496,787.57	810,363,614.24
351	Түүхий эд материал	244,650,492.43	138,257,635.28
35110	Тусгай зориулалттай материал	238,219,253.50	116,344,458.52
35130	Эм боох материал	6,431,238.93	21,913,176.76
354	Хангамжийн материал	620,751,295.14	661,350,978.96
35410	Бичиг хэргийн материал	10,590,735.00	12,721,350.00
35420	Аж ахуйн материал	281,685,502.21	359,529,054.72
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	37,597,459.70	42,088,138.70
35440	Түлш, шатах тослох материал	13,963,743.99	8,031,291.24
35450	Барилгын засварын материал	22,636,313.50	28,875,833.50
35460	Хүнсний материал	62,343,626.40	28,901,383.60
35470	Бусад хангамжийн материал	191,933,914.34	181,203,927.20
35600	Мал амьтад	13,095,000.00	10,755,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	28,034,200.00
36300	Тэжээлийн нөөц		25,220,000.00
36600	Бусад нөөц		2,814,200.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>29,477,857,511.61</u>	<u>29,016,479,376.34</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	29,477,857,511.61	29,016,479,376.34
392	Биет хөрөнгө	26,821,041,253.38	26,343,098,978.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	20,405,498,182.37	19,392,225,157.17
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	2,882,641,395.85	1,504,782,999.73
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	801,057,702.00	791,050,902.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	342,095,112.82	312,037,498.83
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,333,928,693.72	2,296,755,559.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	1,093,389,535.54	598,223,908.19
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,201,865,880.98	1,149,592,795.85
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	795,364,902.30	598,979,290.80
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	3,265,929,125.08	3,306,333,225.08

39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	504,636,506.10	540,279,388.89
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	388,889.00	388,889.00
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	239,814.76	249,536.98
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	591,564,945.90	591,564,945.90
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,188,095,285.98	3,143,359,751.55
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	834,745,346.74	861,280,297.88
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	1,340,263,493.00	-
39217	Ном	145,561,669.46	87,660,673.16
393	Биет бус хөрөнгө	2,656,816,258.23	2,673,380,397.95
39301	Програм хангамж	22,335,600.00	26,222,360.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	18,790,573.77	6,113,194.05
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,653,271,232.00	2,653,271,232.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>31,578,156,734.85</u>	<u>31,140,261,037.11</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>8,113,119.60</u>	<u>10,134,273.43</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	8,113,119.60	10,134,273.43
413	Өглөг	8,113,119.60	10,134,273.43
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,214,658.00	4,916,969.43
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	27,100.00	-
4136	Бусад өглөг	6,871,361.60	5,217,304.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	6,203,721.60	3,796,852.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	667,640.00	888,100.00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/		532,352.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>31,570,043,615.25</u>	<u>31,130,126,763.68</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	31,570,043,615.25	31,130,126,763.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	11,957,835,444.42	11,957,835,444.42
512	Хуримтлагдсан үр дүн	10,341,915,610.74	9,901,998,759.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,881,794,731.65	10,342,101,228.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,460,120,879.09	(440,102,469.65)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	9,270,292,560.09	9,270,292,560.09
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>31,578,156,734.85</u>	<u>31,140,261,037.11</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	14,084,456,159.20	15,031,072,626.97
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	643,808,873.79	722,132,108.92
110	Орлогын албан татвар	471,800,219.47	465,250,201.07
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	471,800,219.47	465,250,201.07
110002	Үйл ажиллагааны орлого	46,671,110.81	68,942,258.88
110003	Хөрөнгийн орлого	203,700,385.82	230,926,888.89
110008	Шууд бус орлого	221,428,722.84	165,381,053.30
113	Хөрөнгийн албан татвар	4,486,000.00	3,773,210.00

Булган сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

113002	Бууны албан татвар	4,486,000.00	3,773,210.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	167,522,654.32	253,108,697.85
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	164,316,254.32	240,112,942.85
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	99,805,960.12	153,719,384.74
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	948,000.00	10,440,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	63,562,294.20	75,953,558.11
1181	Газрын төлбөр	-	9,243,034.00
118101	Газрын төлбөр		9,243,034.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	3,206,400.00	3,752,721.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	269,200.00	1,661,507.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	2,937,200.00	2,091,214.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,190,619,403.61	3,141,783,306.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,190,619,403.61	3,141,783,306.80
120002	Хүүгийн орлого	276,713,549.50	210,410,341.05
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,883,375,233.65	620,667,757.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,497,162.00	46,772,591.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	39,616,133.00	40,255,141.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,797,261,938.65	533,640,025.20
120009	Бусад орлого	1,063,000.00	3,883,593.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	2,200,000.00	2,151,510,930.54
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	27,267,620.46	155,310,685.01
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,250,027,881.80	11,167,157,211.25
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	6,745,888,800.00	7,906,760,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	6,745,888,800.00	7,906,760,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	439,030,717.00	256,123,843.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		32,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	286,325,178.00	54,070,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	140,157,239.00	151,545,643.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,548,300.00	18,508,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3,056,953,364.80	2,998,180,598.25
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,671,187,300.00	2,535,974,100.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	2,429,464.80	1,734,459.25
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	183,324,300.00	310,791,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	200,012,300.00	149,681,039.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8,155,000.00	6,092,270.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,155,000.00	6,092,270.00

2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	12,452,537,108.20	13,026,607,554.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,337,890,917.20	12,949,739,060.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,836,693,845.76	10,990,363,292.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,382,386,910.45	6,269,357,652.98
210101	Үндсэн цалин	3,994,522,397.00	4,045,485,380.98
210102	Нэмэгдэл	676,409,308.58	1,359,680,850.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,363,343.00	187,629,241.04
210104	Урамшуулал	573,031,146.87	548,166,686.65
210105	Гэрээт ажлын хөлс	128,060,715.00	128,395,494.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	685,271,926.87	793,033,877.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	468,422,386.53	534,816,136.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	53,521,064.17	62,654,725.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	43,574,694.21	50,157,856.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,013,103.74	13,570,141.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	106,740,678.22	131,835,016.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,445,255,775.37	1,290,780,454.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	87,619,898.37	64,211,250.15
210302	Түлш, халаалт	1,246,296,747.00	1,156,905,015.00
210303	Цэвэр, бохир ус	111,339,130.00	69,664,189.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	101,877,862.61	110,889,908.35
210401	Бичиг хэрэг	20,409,079.00	18,231,182.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,053,179.21	18,816,314.75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,837,874.50	14,048,928.00
210404	Ном, хэвлэл	12,403,300.00	964,970.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,488,900.00	7,555,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,565,259.20	30,852,166.28
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	94,600.00	3,009,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	11,025,670.70	17,411,647.32
2105	Нормативт зардал	383,582,979.60	195,242,032.30
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	638,748.00	2,282,287.00
210502	Хоол, хүнс	364,792,667.60	180,232,045.30
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,151,564.00	12,727,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	128,224,455.00	33,826,553.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	517,500.00	569.00
210602	Тавилга		300,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		122,350.00
210604	Урсгал засвар	127,706,955.00	33,403,634.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	10,759,490.00	2,019,800.00
210702	Дотоод албан томиллолт	10,759,490.00	2,019,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	611,950,061.00	698,393,782.36
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	610,143,811.00	693,458,347.36
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	676,500.00	3,240,000.00

Булган сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210803	Даатгалын үйлчилгээ	366,860.00	377,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	144,600.00	455,550.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	130,300.00	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	224,150.00	-
210807	Газрын төлбөр	150,000.00	708,285.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	113,840.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,087,384,384.86	1,596,819,231.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	590,417,925.47	485,001,017.91
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	45,252,944.00	21,379,250.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,451,713,515.39	1,090,438,964.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,501,197,071.44	1,959,375,768.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	195,974,801.00	117,902,970.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	124,667,550.00	73,904,815.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,174,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	51,132,451.00	43,998,155.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,218,391,448.80	1,251,619,180.85
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,215,924,400.00	1,244,446,100.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,446,074.80	6,935,987.85
213405	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,974.00	237,093.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	86,830,821.64	589,853,617.35
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	86,830,821.64	589,853,617.35
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	114,646,191.00	76,868,494.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	114,646,191.00	76,868,494.00
223001	Бусад хөрөнгө	114,646,191.00	76,868,494.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,631,919,051.00</u>	<u>2,004,465,072.63</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	11,365,000.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз		2,705,000.00
145003	Хөрөнгө оруулалтын олз		8,660,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	171,819,145.91	2,455,932,542.28
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	171,819,145.91	2,285,436,123.02
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		170,496,419.26
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(171,819,145.91)	(2,444,567,542.28)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,460,099,905.09</u>	<u>(440,102,469.65)</u>

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>11,567,020,248.09</u>	<u>12,522,240,853.72</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	<u>643,808,873.79</u>	<u>722,132,108.92</u>
110	Орлогын албан татвар	471,800,219.47	465,250,201.07

1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	471,800,219.47	465,250,201.07
110002	Үйл ажиллагааны орлого	46,671,110.81	68,942,258.88
110003	Хөрөнгийн орлого	203,700,385.82	230,926,888.89
110008	Шууд бус орлого	221,428,722.84	165,381,053.30
113	Хөрөнгийн албан татвар	4,486,000.00	3,773,210.00
113002	Бууны албан татвар	4,486,000.00	3,773,210.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	167,522,654.32	253,108,697.85
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	164,316,254.32	240,112,942.85
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	99,805,960.12	153,719,384.74
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	948,000.00	10,440,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	63,562,294.20	75,953,558.11
1181	Газрын төлбөр	-	9,243,034.00
118101	Газрын төлбөр		9,243,034.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	3,206,400.00	3,752,721.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	269,200.00	1,661,507.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	2,937,200.00	2,091,214.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	670,725,992.50	629,841,533.55
120	Нийтлэг татварын бус орлого	670,725,992.50	629,841,533.55
120003	Торгуулийн орлого	276,713,549.50	210,410,341.05
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	392,949,443.00	415,547,599.50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	358,158,046.00	351,897,094.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	34,791,397.00	63,650,505.50
120009	Бусад орлого	1,063,000.00	3,883,593.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,252,485,381.80	11,170,267,211.25
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	6,745,973,300.00	7,906,760,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	6,745,888,800.00	7,906,760,500.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	84,500.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	441,403,717.00	259,233,843.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		32,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	284,137,578.00	54,070,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	145,717,839.00	151,545,643.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,548,300.00	21,618,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3,056,953,364.80	2,998,180,598.25
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,610,881,800.00	2,535,974,100.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	2,429,464.80	1,734,459.25
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	243,629,800.00	310,791,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	200,012,300.00	149,681,039.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8,155,000.00	6,092,270.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,155,000.00	6,092,270.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	11,097,602,138.00	12,017,126,746.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,097,602,138.00	12,017,126,746.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,479,409,799.56	9,977,131,971.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,394,665,665.75	6,250,781,319.12
210101	Үндсэн цалин	3,830,859,262.06	3,929,260,381.98
210102	Нэмэгдэл	784,131,546.08	1,437,347,476.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,363,343.00	189,335,558.04
210104	Урамшуулал	641,250,799.61	566,442,408.65
210105	Гэрээт ажлын хөлс	128,060,715.00	128,395,494.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	675,406,050.74	806,261,166.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	461,022,811.76	557,935,828.87

Булган сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210202	Тэтгэмжийн даатгал	53,019,329.91	62,627,836.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	42,245,288.92	49,450,313.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,582,785.99	12,602,615.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	105,535,834.16	123,644,572.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,458,190,175.37	1,291,350,006.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	87,652,061.37	64,611,387.15
210302	Түлш, халаалт	1,260,112,732.00	1,157,524,580.00
210303	Цэвэр, бохир ус	110,425,382.00	69,214,039.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	102,074,633.50	134,217,412.00
210401	Бичиг хэрэг	10,144,720.00	10,117,389.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,079,150.00	18,280,447.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,983,488.50	13,881,101.00
210404	Ном, хэвлэл	1,646,210.00	1,830,990.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,574,700.00	23,259,335.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	55,646,365.00	66,848,150.00
2105	Нормативт зардал	419,880,132.00	240,367,356.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,535,340.00	1,525,950.00
210502	Хоол, хүнс	383,136,612.00	195,552,918.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	35,208,180.00	43,288,488.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	91,576,465.00	21,436,530.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,800,600.00	-
210602	Тавилга	1,445,000.00	50,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	160,000.00	100,000.00
210604	Урсгал засвар	84,170,865.00	21,286,530.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,807,490.00	2,019,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,807,490.00	2,019,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	598,315,072.00	681,980,843.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	596,508,822.00	676,829,408.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	676,500.00	3,456,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	366,860.00	377,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	368,750.00	422,950.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	130,300.00	154,000.00
210807	Газрын төлбөр	150,000.00	740,885.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	113,840.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	728,494,115.20	548,717,539.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	642,952,891.20	465,823,815.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	85,541,224.00	82,893,724.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,618,192,338.44	2,039,994,774.80
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	114,646,191.00	76,868,494.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	114,646,191.00	76,868,494.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	198,344,851.00	120,564,082.60
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	127,048,800.00	76,446,927.60
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,174,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	51,121,251.00	44,117,155.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,235,006,270.16	1,252,708,580.85
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,215,924,400.00	1,244,446,100.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,060,896.16	6,935,987.85
213404	Хөрөнгийн	20,974.00	1,326,493.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	70,195,026.28	589,853,617.35
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	70,195,026.28	589,853,617.35
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	469,418,110.09	505,114,107.22

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	244,682,142.00	199,166,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	244,682,142.00	199,166,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	244,682,142.00	199,166,600.00
225102	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	244,682,142.00	199,166,600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(244,682,142.00)	(199,166,600.00)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	362,643,215.00	250,843,314.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	362,643,215.00	250,843,314.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(362,643,215.00)	(250,843,314.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(137,907,246.91)	55,104,193.22
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	351,088,971.58	213,181,724.67
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	213,181,724.67	268,285,917.89

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн 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	11,957,835,444.42	9,270,520,007.70	8,882,052,124.04	30,110,407,576.16
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-257,392.39	-257,392.39
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,957,835,444.42	9,270,520,007.70	8,881,794,731.65	30,110,150,183.77
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт		-227,447.61		-227,447.61
C07	Тайлант үеийн үр дүн			1,460,120,879.09	1,460,120,879.09
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,957,835,444.42	9,270,292,560.09	10,341,915,610.74	31,570,043,615.25
D01	2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	11,957,835,444.42	9,270,292,560.09	10,341,915,610.74	31,570,043,615.25
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			185,618.08	185,618.08
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,957,835,444.42	9,270,292,560.09	10,342,101,228.82	31,570,229,233.33
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00		-440,102,469.65	-440,102,469.65
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,957,835,444.42	9,270,292,560.09	9,901,998,759.17	31,130,126,763.68

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,403,348,900.00	9,955,053,955.56	11,287,145,600.00	10,017,134,380.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,743,694,300.00	9,591,230,840.56	10,830,895,600.00	9,766,291,066.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,402,149,900.00	9,278,239,798.56	10,554,367,900.00	9,574,058,489.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,458,396,200.00	5,391,355,496.75	6,485,352,700.00	6,250,781,319.12
210101	Үндсэн цалин	3,871,729,300.00	3,828,350,489.06	3,976,039,600.00	3,929,260,381.98
210102	Нэмэгдэл	766,159,000.00	784,131,546.08	1,493,479,500.00	1,437,347,476.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,752,500.00	10,363,343.00	228,092,900.00	189,335,558.04
210104	Урамшуулал	679,386,300.00	641,250,799.61	652,091,100.00	566,442,408.65
210105	Гэрээт ажлын хөлс	129,369,100.00	127,259,319.00	135,649,600.00	128,395,494.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	682,952,300.00	675,062,228.74	858,549,300.00	806,261,166.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	464,616,100.00	460,678,989.76	597,559,000.00	557,935,828.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	54,584,000.00	53,019,329.91	65,247,400.00	62,627,836.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	43,667,100.00	42,245,288.92	52,198,000.00	49,450,313.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,916,800.00	13,582,785.99	13,049,500.00	12,602,615.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	109,168,300.00	105,535,834.16	130,495,400.00	123,644,572.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,509,358,500.00	1,458,800,175.37	1,406,852,900.00	1,291,350,006.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	94,043,000.00	87,652,061.37	90,433,100.00	64,611,387.15
210302	Түлш, халаалт	1,304,784,900.00	1,260,722,732.00	1,221,307,100.00	1,157,524,580.00
210303	Цэвэр, бохир ус	110,530,600.00	110,425,382.00	95,112,700.00	69,214,039.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	191,430,500.00	190,685,201.50	210,337,200.00	204,461,422.00
210401	Бичиг хэрэг	9,699,200.00	10,144,720.00	10,105,600.00	9,912,389.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,465,100.00	21,079,150.00	19,962,200.00	18,280,447.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,466,000.00	11,983,488.50	14,602,100.00	13,881,101.00
210404	Ном, хэвлэл	2,595,500.00	2,177,717.00	2,430,100.00	2,100,890.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,167,800.00	1,574,700.00	25,734,900.00	24,151,335.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	144,036,900.00	143,725,426.00	137,502,300.00	136,135,260.00
2105	Нормативт зардал	424,299,100.00	424,176,402.00	434,094,400.00	240,367,356.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,593,500.00	1,695,340.00	1,601,100.00	1,525,950.00
210502	Хоол, хүнс	383,411,000.00	383,136,612.00	388,069,400.00	195,552,918.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	39,294,600.00	39,344,450.00	44,423,900.00	43,288,488.00

Булган сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	100,091,700.00	100,056,865.00	38,551,500.00	33,004,530.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	52,500,000.00	52,476,000.00		
210602	Тавилга	20,250,000.00	20,250,000.00	11,650,000.00	11,649,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	160,000.00	160,000.00	100,000.00	100,000.00
210604	Урсгал засвар	27,181,700.00	27,170,865.00	26,801,500.00	21,254,630.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,184,000.00	10,807,490.00	7,317,100.00	2,019,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,184,000.00	10,807,490.00	7,317,100.00	2,019,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	546,854,500.00	545,693,081.00	548,287,900.00	536,689,026.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	544,924,500.00	543,886,831.00	529,590,900.00	518,037,591.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	724,500.00	676,500.00	3,456,000.00	3,456,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	379,000.00	366,860.00	377,600.00	377,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	380,400.00	368,750.00	426,800.00	422,950.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	156,000.00	130,300.00	154,000.00	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ			13,500,000.00	13,500,000.00
210807	Газрын төлбөр	150,000.00	150,000.00	782,600.00	740,885.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	140,100.00	113,840.00		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	477,583,100.00	481,602,858.20	565,024,900.00	209,123,864.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	357,709,700.00	366,423,245.20	461,429,700.00	110,924,040.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	119,873,400.00	115,179,613.00	103,595,200.00	98,199,824.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	341,544,400.00	312,991,042.00	276,527,700.00	192,232,576.60
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	131,942,600.00	114,646,191.00	99,125,600.00	76,868,494.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	131,942,600.00	114,646,191.00	99,125,600.00	76,868,494.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	209,601,800.00	198,344,851.00	177,402,100.00	115,364,082.60
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	137,929,000.00	127,048,800.00	131,470,100.00	76,446,927.60
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,174,800.00	20,174,800.00		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	51,498,000.00	51,121,251.00	45,932,000.00	38,917,155.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	659,654,600.00	363,823,115.00	456,250,000.00	250,843,314.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	659,654,600.00	363,823,115.00	456,250,000.00	250,843,314.00

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	10,403,348,900.00	9,858,606,720.56	11,287,145,600.00	10,065,463,783.30
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	6,745,888,800.00	6,675,693,773.72	7,906,760,500.00	6,975,110,482.65
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	6,745,888,800.00	6,675,693,773.72	7,906,760,500.00	6,975,110,482.65
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,730,917,100.00	2,688,576,138.84	2,775,598,400.00	2,678,719,151.15
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,530,904,800.00	2,488,563,838.84	2,618,518,100.00	2,529,038,112.15
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	200,012,300.00	200,012,300.00	157,080,300.00	149,681,039.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	926,543,000.00	494,336,808.00	604,786,700.00	411,634,149.50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	564,410,900.00	355,365,811.00	386,992,700.00	350,419,094.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	23,600,000.00	34,671,397.00	23,600,000.00	61,215,055.50
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	338,532,100.00	104,299,600.00	194,194,000.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		158,978,729.00		129,656,694.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		129,656,694.00		177,948,097.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	15.00	15.00	15.00	15.00
610001	Төсвийн байгууллага	15.00	15.00	15.00	15.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	495.00	492.00	507.00	507.00
620001	Удирдах ажилтан	23.00	21.00	23.00	23.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	340.00	339.00	343.00	343.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	119.00	119.00	128.00	128.00
620004	Гэрээт ажилтан	13.00	13.00	13.00	13.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	3,630.00	3,651.00	4,281.00	4,300.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	2,795.00	2,796.00	3,376.00	3,411.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	2,795.00	2,796.00	3,376.00	3,411.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	835.00	855.00	905.00	889.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	835.00	855.00	905.00	889.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	495.00	493.00	507.00	507.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	19.00	19.00	20.00	20.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	300.00	299.00	302.00	302.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	6.00	6.00	6.00	6.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	161.00	160.00	170.00	170.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9.00	9.00	9.00	9.00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	441,403,717.00	259,233,843.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	441,382,743.00	247,657,350.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	441,382,743.00	244,157,350.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,310,169.00	-
210101	Үндсэн цалин	2,508,773.00	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	801,396.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	343,822.00	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	343,822.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,358,800.00	7,215,900.00
210401	Бичиг хэрэг		205,000.00
210404	Ном, хэвлэл	238,800.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,120,000.00	7,010,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	57,000,000.00	2,602,300.00
210604	Урсгал засвар	57,000,000.00	2,602,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	56,825,681.00	162,211,817.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	56,825,681.00	162,211,817.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	322,544,271.00	72,127,333.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	303,055,171.00	70,892,333.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,489,100.00	1,235,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	3,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	3,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		3,500,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20,974.00	1,326,493.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,089,400.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,974.00	237,093.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	10,250,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	10,250,000.00
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		10,250,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	441,403,717.00	259,233,843.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	441,403,717.00	259,233,843.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		32,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	184,801,298.00	54,070,000.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	245,832,919.00	151,545,643.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,769,500.00	21,618,200.00

2. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Булган сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч П.Нөхөрлөлбаяр танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 03 дугаар сарын 05-наас 2021 оны 03 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, аудитор Г.Цэрэнлхам хариуцаж гүйцэтгэв.

Булган сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 03 дугаар сарын 05-ны өдрийн 01/151 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Булган сумын Засаг дарга үйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо *"Хуулийг дээдэлж, иргэдийн ажиллаж амьдрах таатай орчныг бүрдүүлэх, төрийн албыг "Мерит зарчимд тулгуурлан чадавхжуулж, мэргэшүүлэх сургалтын хүрээг нэмэгдүүлж, нийгмийн баталгааг сайжруулах замаар төрийн албаны мэргэшсэн тогтвортой байх нөхцөлийг хангаж төрийн захиргааны мэргэжлийн удирдлагыг хэрэгжүүлж, төрийн ажил үйлчилгээг иргэдэд ил тод хөнгөн шуурхай хүргэх таатай орчныг бүрдүүлнэ"* гэж тодорхойлсон байна.

Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийг хэрэгжүүлэн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлон ажилласан байна. Үүнд:

- ✓ Нутгийн захиргааны байгууллагын удирдлагыг бэхжүүлэх,
- ✓ Сумын төвийн хөгжлийн ерөнхий төлөвлөгөөг баримтлах,
- ✓ Сумын эдийн засгийн чадавхыг дээшлүүлэх,
- ✓ Сумын нийгмийн салбарын хөгжлийг ахиулах,
- ✓ Төв, суурин газрын тохижилт, нийтийн үйлчилгээний чанарыг сайжруулах,
- ✓ Захиргааны үйл ажиллагаа, захиргааны үйлчилгээний үр дүн, чанар, үр нөлөөг дээшлүүлэх,
- ✓ Бүтээн байгуулалт хөрөнгө оруулалтын цар хүрээг нэмэгдүүлэх

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Булган сумын Засаг дарга нь санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан 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.

Булган сумын Засаг даргын санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинэчлэн боловсруулаагүй нь санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх үр дагавартай байна.

Байгууллагын дотоод хяналтаар 2020 онд харьяа 1, 2, 6-р цэцэрлэгүүдийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналт хийж, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн чиглэлээр 5 зөвлөмж өгсөн байна. Өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тооцож ажилласан байна. Харин санхүүгийн хяналт аудитын албанаас харьяа байгууллагуудад дотоод аудит хийгээгүй байна.

3.4 Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын сонгож, эрсдэлийн түвшинг “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн батлагдсан төсвийн 15,031.1 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 150.3 сая төгрөгөөр тогтоов. Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн болно.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 213.1 сая, эцсийн үлдэгдэл 268.3 сая төгрөг болж, 55.2 сая төгрөгөөр буюу 25.9 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Төрийн сангийн харилцах	213.1	266.0	52.9	99.1
Арилжааны банкин дахь харилцах	0.03	1.6	1.6	0.6
Бусад төсөл нөөцийн харилцах		0.7	0.7	0.3
Дүн	213.1	268.3	55.2	100
Үүнээс байгууллагын төрлөөр				
Төсөвт байгууллага		0.7	0.7	0.3
Төсөл/сан	129.6	177.9	48.3	66.3
Төрийн сан	83.5	88.1	4.6	32.8
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ	0.03	1.6	1.6	0.6
Дүн	213.1	268.3	55.2	100.0

Эх сурвалж: Булган сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 266.0 сая төгрөг төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд, 1.6 сая төгрөг арилжааны банкны дансанд, 0.7 сая төгрөг бусад төсөл нөөцийн харилцах дансанд тус тус байршиж байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Анхан шатны баримтгүй, бүрдэл дутуу, хүчин төгөлдөр бус баримтаар ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн байна. Тухайлбал: Эмийн цэцэглэн өрхийн эрүүл мэндийн төв 0.1 сая, ЗДТГ 1.3 сая төгрөг.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 1,008.6 сая, эцсийн үлдэгдэл 1,017.1 сая төгрөг болж 8.5 сая төгрөгөөр буюу 0.8 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1.7	0.7	(1.0)	0.1
Байгууллагаас авах авлага	102.6	140.8	38.2	13.8

Хувь хүнээс авах авлага	904.3	875.6	(28.7)	86.1
Дүн	1,008.6	1,017.1	8.5	100.0
Үүнээс байгууллагын төрлөөр				
Соёлын төв	-	1.1	1.1	0.1
Булган сумын 3-р сургууль	0.3	-	(0.3)	-
Булган сумын 1-р сургууль	-	0.03	0.03	-
Булган сумын 1-р цэцэрлэг	-	9.0	9.0	0.9
Булган сумын 2-р цэцэрлэг	-	17.1	17.1	1.7
Булган сумын 3-р цэцэрлэг	0.5	3.2	3.2	0.3
Булган сумын 4-р цэцэрлэг	0.2	7.0	6.8	0.7
Булган сумын 6-р цэцэрлэг	-	7.5	7.5	0.7
Булган сумын 7-р цэцэрлэг	1.4	10.6	9.2	1.0
Эмийн цэцэглэн өрхийн ЭМТ	-	0.7	0.7	0.1
Сум дундын ойн анги	2.4	-	(2.4)	-
Сум хөгжүүлэх сан	1,003.8	960.8	43.0	94.5
Дүн	1,008.6	1,017.1	8.5	100.0

Эх сурвалж: Булган сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын дансанд олон жилийн насжилттай сум хөгжүүлэх сангийн 53 зээлдэгчийн 236.4 сая төгрөгийн авлага байна. Эдгээр нь жижиг дунд үйлдвэрлэл хөгжихгүй, ажлын байр нэмэгдэхгүй, зээлийн эргэлт удаашрах үр дагавартай байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Хүүхдийн тоглоом худалдах, худалдан авахдаа гэрээний 1.3 дахь заалтыг хэрэгжүүлээгүй бараа бүтээгдэхүүнээ хугацаандаа аваагүйгээс, төсвийн шууд захирагч төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлээгүй авлага үүсгэж, харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлсэн акт үйлдээгүй байна. Тухайлбал: Булган сумын 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7-р цэцэрлэгүүдийн 39.1 сая, Эмийн цэцэглэн өрхийн ЭМТ 1.7 сая төгрөг.
- Булган сумын ойн анги өмнөх онд 5.9 сая төгрөгийн авлагыг тайланд тайлагнаагүй.
- Харьяа байгууллагуудын тайлант онд үүссэн авлагаас сургуулийн өмнөх боловсролын байгууллагын авлага 96.6 хувийг эзэлж байгаа нь сумын Засаг дарга Төсвийн тухай хуулийн 39.4.2 дахь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.5.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 878.5 сая, эцсийн үлдэгдэл 838.4 сая төгрөг болж, 68.1 сая төгрөгөөр буюу 4.6 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт №3 Бараа материалын үлдэгдэл

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эдлэх хувь
Тусгай зориулалтын материал	238.2	116.3	(121.9)	13.9
Эм боох материал	6.4	21.9	15.5	7.8
Бичиг хэргийн материал	10.6	12.7	2.1	1.5
Аж ахуйн материал	281.7	359.5	77.8	42.9
Сэлбэг хэрэгсэл	37.6	42.1	4.5	5.0
Түлш шатах тослох материал	14.0	8.0	(6.0)	0.9
Барилгын засварын материал	22.6	28.9	6.3	3.4
Хүнсний материал	62.3	28.9	(33.4)	3.4
Бусад хангамжийн материал	191.9	181.2	(10.7)	21.6
Мал амьтад	13.1	10.8	(2.3)	1.3
Тэжээлийн нөөц	-	25.2	(25.2)	3.0
Бусад нөөц	-	2.8	2.8	0.3
Дүн	878.5	838.4	(40.1)	100.0
Үүнээс байгууллагын төрлөөр				
Сумын ЗДТГ	127.6	53.8	(53.70)	6.4
Сумын ИТХ	1.7	1.5	(0.2)	0.2
Соёлын төв	21.9	19.1	(2.8)	2.3
Эрдмийн өргөө цогцолбор сургууль	84.4	98.8	14.4	11.8
Булган сумын 3-р сургууль	42.1	60.3	18.3	7.2

Булган сумын 1-р сургууль	139.8	106.4	(33.4)	12.7
Булган сумын 1-р цэцэрлэг	41.9	42.3	0.4	5.0
Спортын дунд сургууль	33.5	42.0	8.5	5.0
Булган сумын 2-р цэцэрлэг	76.8	68.8	(8.0)	8.2
Булган сумын 3-р цэцэрлэг	37.6	43.5	5.9	5.2
Булган сумын 4-р цэцэрлэг	39.6	47.0	7.4	5.6
Булган сумын 6-р цэцэрлэг	44.8	36.9	(7.9)	4.4
Булган сумын 7-р цэцэрлэг	62.1	67.3	5.2	8.0
Цоожид өрхийн ЭМТ	20.8	25.5	4.7	3.0
Эмийн цэцэглэн өрхийн ЭМТ	19.6	30.1	10.5	3.6
Сум дундын ойн анги	11.5	10.0	(1.5)	1.2
Сум хөгжүүлэх сан	0.1	0.1	-	-
Хот тохижилт үйлчилгээний газар	67.9	70.0	2.1	8.4
Насан туршийн боловсролын төв	4.8	15.0	10.2	1.8
Дүн	878.5	838.4	(40.1)	100.0

Эх сурвалж: Булган сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 682.7 сая, хандиваар 6.4 сая, данс хооронд болон балансаас балансын хооронд шилжүүлэн авсан 100.9 сая, малын нас дэвшилтээс 3.7 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, зарцуулсан 621.2 сая, шилжүүлсэн 175.1 сая, малын нас дэвшилт болон акталсан 57.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг данснаас хассан байна.

Бараа материалын тайлангийн үлдэгдэлд тайлант оны эцэст 102.5 сая төгрөгийн тусгай зориулалтын материал, бичиг хэрэг, аж ахуйн материал, сэлбэг хэрэгсэл, барилгын засварын материал, бусад хангамжийн материалыг төсвийн хэмнэлтийг улс, орон нутгийн буцаан төсөвт төвлөрүүлэхгүй шалтгаанаар нөөцөлсөн байна. /ЗДТГазар 21.0 сая, өрхийн ЭМТ 9.2 сая, насан туршийн боловсрол 1.9 сая, 3-р сургууль 13.9 сая, 7-р цэцэрлэг 8.1 сая, 4-р цэцэрлэг 6.7 сая, 1-р цэцэрлэг 9.2 сая, Эрдмийн өргөө цогцолбор сургууль 14.5 сая, 6-р цэцэрлэг 3.2 сая, 3-р цэцэрлэг 3.4 сая, спортын дунд сургууль 11.6 сая төгрөг/

Аудитын илрүүлэлт:

- УСНББОУС-12 хэрэгжүүлээгүй бараа материал тайлангийн дансны ангиллыг буруу бүртгэсэн байна. Тухайлбал: ЕБС-ын 1-р сургууль 4.7 сая, 6-р цэцэрлэг 14.1 сая, 2-р цэцэрлэг 50.5 сая төгрөг, 7-р цэцэрлэг 0.7 сая, 3-р цэцэрлэг 1.1 сая төгрөг байна.
- Бараа материалын тайлангийн дансны үлдэгдэл тус бүрээр тооцоо бодсон акт үйлдэж, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй. Тухайлбал: Булган 1, 2, 6, 7-р цэцэрлэг 214.5 сая төгрөг.
- Бараа материалыг тайлан гаргаагүй. Эмийн цэцэглэн, Цоодид өрхийн ЭМТ.
- ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй тендер сонгон шалгаруулалтаар эм эмнэлэгийн хэрэгсэл нийлүүлэгчээр шалгараагүй компаниас эм, эмнэлэгийн хэрэгслийг худалдан авсан. Тухайлбал: Эмийн цэцэглэн өрхийн ЭМТ.

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 20,405.5 сая, эцсийн үлдэгдэл 19,389.6 сая төгрөг болж 1,015.9 сая төгрөгөөр буюу 4.9 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөг/	
			Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Барилга байгууламж, орон сууц	20,405.5	19,392.2	(1,013.3)	66.8
Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,882.6)	(1,504.8)	(1,380.5)	(5.2)
Авто-тээврийн хэрэгсэл	801.1	791.1	(10.0)	2.7
Хуримтлагдсан элэгдэл	342.1	312.0	30.1	(1.1)
Машин тоног төхөөрөмж/компьютер/	2,399.9	2,296.8	(37.2)	7.9
Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,093.4)	(598.2)	495.2	(2.1)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,201.9	1,149.6	(52.3)	4.0
Хуримтлагдсан элэгдэл	(795.4)	(599.0)	196.4	(2.1)
Зам, гүүрийн байгууламж	3,265.9	3,306.6	40.4	11.4
Хуримтлагдсан элэгдэл	(504.6)	(540.3)	(35.6)	(1.9)

Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай т.төхөөрөмж	0.4	0.4	-	-
Хуримтлагдсан элэгдэл	(0.2)	(0.2)	-	-
Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйл	591.6	591.6	-	2.0
Бусад үндсэн хөрөнгө	3,188.1	3,143.4	(44.7)	10.8
Хуримтлагдсан элэгдэл	(834.7)	(861.3)	(26.5)	(3.0)
Дуусаагүй барилга, байгууламж	1,340.3	-	(1,340.3)	-
Ном	145.6	87.7	(57.9)	0.3
Программ хангамж	22.3	24.9	2.5	0.1
Хуримтлагдсан элэгдэл	(18.8)	(6.1)	12.7	-
Бусад биет бус хөрөнгө	2,653.3	2,654.6	1.3	9.1
Дүн	29,477.9	29,016.5	(461.4)	100.0
Сумын ЗДТГ	3,105.0	3,166.7	61.6	10.9
Сумын ИТХ	4.6	5.1	0.5	-
Соёлын төв	1,162.4	1,143.1	(19.3)	3.9
Эрдмийн өргөө цогцолбор сургууль	1,669.7	2,119.3	449.6	7.3
Булган сумын 3-р сургууль	4,332.5	4,314.5	(18.0)	14.9
Булган сумын 1-р сургууль	5,922.6	5,289.8	(632.8)	18.2
Булган сумын 1-р цэцэрлэг	610.1	602.8	(7.3)	2.1
Спортын дунд сургууль	1,128.4	1,105.2	(23.2)	3.8
Булган сумын 2-р цэцэрлэг	1,625.0	1,462.2	(262.8)	4.7
Булган сумын 3-р цэцэрлэг	99.3	115.0	15.6	0.4
Булган сумын 4-р цэцэрлэг	176.9	160.6	(16.3)	0.6
Булган сумын 6-р цэцэрлэг	443.8	444.7	0.9	1.5
Булган сумын 7-р цэцэрлэг	441.0	433.1	7.9	1.5
Цоожид өрхийн ЭМТ	59.1	179.1	120.0	0.6
Эмийн цэцэглэн өрхийн ЭМТ	149.5	82.1	(67.4)	0.3
Сум дундын ойн анги	50.9	41.6	(9.3)	0.1
Сум хөгжүүлэх сан	0.1	0.7	(0.2)	-
Насан туршийн боловсрол	12.5	16.9	4.4	0.1
Тохижилт үйлчилгээний анги	8,483.5	8,434.0	(49.5)	29.1
Дүн	29,477.9	29,016.5	(461.4)	100.0

Эх сурвалж: Булган сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 199.2 сая, балансаас балансад шилжүүлэн авсан 107.2 сая, анхны өртөгөө элэгдлээрээ нөхсөн хөрөнгийг дахин шинэчлэн үнэ тогтоосон 101.9 сая, данс хооронд шилжүүлсэн, дээд шатны төсвийн захирагчаас хийгдсэн хөрөнгө оруулалт 2,258.0 сая, үнэ төлбөргүй буюу хандиваар авсан 236.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, балансаас балансад шилжүүлсэн 65.5 сая, акталсан 3,153.1 сая, үлдэгдэх өртөг нь дуусаагүй хөрөнгийг данснаас хассанаас үүссэн дахин үнэлгээний хорогдол 210.4 сая, дуусаагүй барилга дансны үлдэгдлийг барилга байгууламжийн дансруу шилжүүлснээс 1,987.5 сая төгрөгөөр тус тус хасагдснаас шалтгаалжээ.

Дуусаагүй барилга дансанд 1,340.3 сая төгрөгийн 2-р цэцэрлэгийн шинэ барилгыг улсын комисс хүлээн авч барилга байгууламж дансанд шилжүүлсэн байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- *УСНББОУС-17 хэрэгжүүлээгүй үндсэн хөрөнгийн тайлангийн дансны ангиллыг буруу бүртгэсэн байна. Тухайлбал: Булган сумын 3, 7, 2, 6-р цэцэрлэг, ЕБС-ын 3-р сургууль 4,202.9 сая төгрөг.*
- *Үндсэн хөрөнгийн тайлангийн дансны үлдэгдэл тус бүрээр тооцоо бодсон акт үйлдэж, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй. Тухайлбал: Булган сумын 1, 2, 6, 7-р цэцэрлэг.*
- *Машин тоног төхөөрөмжийн дансны зарим нэр төрлийн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг буруу тооцоо тооцсон, анхны өртөгөөрөө элэгдэлээрээ бүрэн нөхсөн хөрөнгийг шинэчлэн үнэ тогтоогоогүй хөрөнгүүд байна. Тухайлбал: ЕБС-ын 1-р сургууль 39.5 сая төгрөг.*
- *Хөрөнгө бэлтгэх шийдвэр, зөвшөөрөлгүй үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн байна. Тухайлбал: Цоожид, Эмийн цэцэглэн өрхийн ЭМТ 24.3 сая төгрөг.*

3.5.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 8.1 сая, эцсийн үлдэгдэл 9.8 сая төгрөг болж 1.7 сая төгрөгөөр буюу 20.9 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	/сая төгрөг/
				Дүнд эзлэх хувь
Ажиллагсадтай холбогдсон өглөг	1.2	4.9	3.7	48.5
Байгууллагад төлөх өглөг	6.2	3.8	2.4	37.7
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.7	0.9	0.2	8.9
Татварын өглөг /ТӨҮГ/	-	0.5	0.5	4.9
Дүн	8.1	10.1	2.0	100.0
Соёлын төв	1.0	1.1	0.1	11.2
Булган сумын 3-р сургууль	3.9	-	(3.9)	-
Булган сумын 3-р цэцэрлэг	-	0.2	0.2	2.0
Булган сумын 4-р цэцэрлэг	0.6	3.7	3.1	37.8
Булган сумын 7-р цэцэрлэг	0.2	0.8	1.5	8.2
Эмийн цэцэглэн өрхийн ЭМТ	-	1.1	0.3	11.2
Цоожид өрхийн ЭМТ	0.7	-	0.3	-
Хот тохижилт үйлчилгээний анги	-	1.2	1.2	12.3
Орон нутгийн ерөнхий орлого	1.7	1.7	-	17.3
Дүн	8.1	9.8	1.7	100.0

Эх сурвалж: Булган сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд 3.7 сая төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл, 5.2 сая төгрөгийн харилцагч байгууллагад төлөх өр, 0.9 сая төгрөгийн цалингийн өр байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Булган сумын 3-р сургууль өмнөх оны санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй 0.4 сая төгрөгийг үр дүнгийн урамшууллыг олгосон байна.

3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 31,570.0 сая, эцсийн үлдэгдэл 31,130.1 сая төгрөг болж, 439.9 сая төгрөгөөр буюу 1.4 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт № 6. Засгийн газрын хувь оролцоо

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт -/	/сая төгрөг/
				Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	11,957.8	11,957.8	-	38.4
Хуримтлагдсан үр дүн	10,341.9	9,902.0	(439.9)	31.8
Өмнөх үеийн үр дүн	8,881.8	10,342.1	1,460.3	33.2
Тайлант үеийн үр дүн	1,460.1	(440.1)	(1,900.2)	(1.4)
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	9,270.3	9,270.3	-	29.8
Дүн	31,570.0	31,130.1	(439.9)	100.0
Сумын ЗДТГ	3,232.6	3,220.5	(12.1)	10.3
Сумын ИТХ	6.2	6.6	0.4	0.0
Соёлын төв	1,183.3	1,162.2	(21.1)	3.7
Эрдмийн өргөө цогцолбор сургууль	1,754.1	2,219.0	464.9	7.1
Булган сумын 3-р сургууль	4,370.9	4,374.8	3.9	14.1
Булган сумын 1-р сургууль	6,062.4	5,396.2	(666.2)	17.3
Булган сумын 1-р цэцэрлэг	651.9	654.1	2.2	2.1
Спортын дунд сургууль	1,162.0	1,147.2	(14.8)	3.7
Булган сумын 2-р цэцэрлэг	1,701.9	1,448.1	(253.8)	4.7
Булган сумын 3-р цэцэрлэг	137.4	161.5	24.1	0.5
Булган сумын 4-р цэцэрлэг	216.2	210.9	(5.3)	0.7

Булган сумын 6-р цэцэрлэг	488.6	489.1	0.5	1.6
Булган сумын 7-р цэцэрлэг	504.3	510.1	5.8	1.6
Цоожид өрхийн ЭМТ	79.2	112.7	33.5	0.4
Эмийн цэцэглэн өрхийн ЭМТ	169.1	204.8	35.7	0.7
Сум дундын ойн анги	64.8	51.6	(13.2)	0.2
Насан туршийн боловсрол	17.4	32.0	14.6	0.1
Хот тохижилт үйлчилгээний анги	8,551.4	8,502.8	(48.6)	27.3
Орон нутгийн ерөнхий орлого	81.8	86.3	4.5	0.3
Сум хөгжүүлэх сан	1,119.4	1,128.0	8.6	3.6
Орон нутгийн хөгжлийн сан	15.1	11.6	(3.5)	0.0
ДҮН	31,570.0	31,130.1	(439.9)	100.0

Эх сурвалж: Булган сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 31,130.1 сая төгрөг болж 439.9 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны элэгдлийн зардал болон ашиглалтын хугацаа дууссан барилга байгууламж акталж данснаас хассанаас шалтгаалжээ. Үүнд:

- Булган сумын 1- р сургуулийн хуучин барилга 2,960.4 сая төгрөг,
- Булган сумын 2- р цэцэрлэгийн хуучин барилга 328.1 сая төгрөг,

Төрийн өмчийн дансны үлдэгдэл 11,957.8 сая төгрөг болж, тайлант онд өөрчлөлт гараагүй байна

Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансны үлдэгдэл 9,270.3 сая төгрөг болж тайлант онд өөрчлөлт ороогүй байна.

Хуримтлагдсан үр дүн 9,902.8 сая төгрөг болж 439.9 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацааны үр дүн алдагдалтай тайлагнаснаас шалтгаалжээ.

Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга дансанд Хот тохижилт үйлчилгээний ангийн татварын хэлтэстэй 2019 оны тооцоо нийлсэн актыг үйлдээгүйгээс шалтгаалж, бүртгэгдсэн 0.2 сая төгрөгийн алдааны залруулга байна.

3.5.7 Орлогын данс

Орлогын төлөвлөгөөг 945.1 сая төгрөгөөр баталж, 936.4 сая төгрөгийг бүрдүүлэн, 8.7 сая төгрөгөөр буюу 0.9 хувиар тасалсан байна.

Хүснэгт №7 Орлогын гүйцэтгэл

ЭЗА	Үзүүлэлт	/сая төгрөг/		
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт +, хэмнэлт-
1	Урсгал орлого	945.1	936.4	8.7
11	Татварын орлого	642.3	722.1	(79.8)
110	Орлогын албан татвар	455.2	465.3	(10.1)
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	455.2	465.3	(10.1)
110002	Үйл ажиллагааны орлого	52.0	68.9	(16.9)
110003	Хөрөнгийн орлого	207.6	230.9	(23.3)
110008	Шууд бус орлого	195.6	165.4	30.2
113	Хөрөнгийн албан татвар	6.0	3.8	2.2
113002	Бууны албан татвар	6.0	3.8	2.2
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	181.1	253.1	(72.0)
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	176.2	240.1	(63.9)
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	95.7	153.7	(58.0)
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	11.0	10.4	0.6
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	68.0	76.0	(7.9)
118011	Бусад татвар	1.5	-	1.5

1181	Газрын төлбөр	-	9.2	(9.2)
118101	Газрын төлбөр	-	9.2	(9.2)
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	4.9	3.8	1.1
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	0.8	1.7	(0.9)
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	4.1	2.1	2.0
12	Татварын бус орлого	262.0	214.3	47.7
120003	Торгуулийн орлого	261.0	210.4	50.6
120009	Бусад орлого	1.0	3.9	(2.9)

Эх сурвалж: Булган сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Орлогын гүйцэтгэлийг нэр төрлөөр нь авч үзвэл үйл ажиллагааны орлого 32.6 хувь, хадгаламжийн хүүгийн орлого 11.2 хувь, улсын тэмдэгтийн хураамжийн орлого 60.6 хувь, хог хаягдлын хураамжийн орлого 11.6 хувь, гоожингийн орлого 107.0 хувь, бусад орлого 290.0 хувиар тус тус давуулан биелүүлсэн байна.

Суутганы орлого 15.5 хувь, бууны албан татвар 37.1 хувь, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр 5.1 хувь, бусад татвар 100 хувь, байгалийн нөөц ашигласны төлбөр 23. Хувь, ус рашаан ашигласны төлбөр 49.0 хувиар тус тус тасарсан байна.

Орлогын төлөвлөгөөг ханган биелүүлэхэд иргэн бүрт олгож байгаа хувьцааны ногдол ашиг, иргэдийн хадгаламж өссөн, үл хөдлөх хөрөнгө өмнөх жилүүдээс их арилжаалагдснаас нөлөөлсөн байна. Харин орлогын төлөвлөгөө бодитой төлөвлөгдөөгүйгээс шалтгаалан орлого тасарсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Бууны албан татвар 2.2 сая, шууд бус орлого 30.2 сая, түгээмэл тархацтай ашигт малталын төлбөр 0.6 сая, ус рашаан ашигласны төлбөр 2.0 сая төгрөгөөр буюу татварын орлого 34.4 сая төгрөгөөр тасарсан байна.

3.5.8 Зардлын данс

Зардлын данстай холбоотой 92.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Аудитын илрүүлэлт:

- Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас НӨАТ-ын баримтгүйгээр худалдан авалт хийсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийг зөрчсөн байна. Тухайлбал: Булган сумын 3, 7, 2-р цэцэрлэг 17.1 сая, Эмийн цэцэглэн өрхийн эрүүл мэндийн төв 9.1 сая, Цоожид өрхийн эрүүл мэндийн төв 19.4 сая төгрөг
- Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалыг зөрчин зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалтыг зөрчин батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй байна. Тухайлбал: Эрдмийн өргөө цогцолбор сургууль, ЕБС-ын 1, 3-р сургууль, 21.3 сая төгрөг, ЗДТГ 0.2 сая, 2-р цэцэрлэг 0.3 сая, Ойн анги 0.1 сая төгрөг.
- Ковид-19 халдварт өвчин гарч Улсын онцгой комиссын шийдвэрээр боловсролын байгууллагын сургалтын үйл ажиллагааг танхимаар хичээлээгүй байхад хөдөлмөрийн дотоод журамд тусгаагдаагүй хоолны мөнгө ажилчдад цалингийн зардлаас олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. Тухайлбал: Эрдмийн өргөө цогцолбор, ЕБС-ын 1, 3-р сургууль, Булган сумын 2, 6, 7-р цэцэрлэг 43.9 сая төгрөг.
- Цалингийн тооцооллыг хууль, журмыг хэрэгжүүлээгүй буруу олгосон. Тухайлбал: Булган сумын 3-р цэцэрлэг 0.2 сая, Цоожид өрхийн эрүүл мэндийн төв 0.3 сая төгрөг.
- СХС-ийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан. Тухайлбал: ЗДТГ 8.9 сая төгрөг.
- Сумын ЗДТГ засаг даргын нөөц сангаас 1.3 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.

- УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж ажиллаагүй тооцоолсон цалингийн зардлыг цалингийн өглөг дансаар дамжуулаагүй, дансны давхар бичилтээр ажил гүйлгээг бүртгээгүй, шууд зардлаар бүртгэсэн байна. Тухайлбал: Булган сумын 6-р цэцэрлэг 3.2 сая, соёлын төв 0.1 сая төгрөг.

3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Орон нутгийн төсвийн орлого бүрдүүлэлт

Булган сумын ИТХ-ын 2020 оны төсвийг батлах тухай 12/05 дугаар хуралдааны тогтоолд сумын ЗДТГ, сум дундын ойн анги 40.8 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 45.4 сая төгрөгийг орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 4.6 сая төгрөгөөр буюу 111.3 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/сая төгрөг/	
			Зөрүү	Хувь
Сум дундын ойн анги	12.0	20.5	8.5	170.8
ЗДТГ	28.8	24.9	3.9	86.5
ДҮН	40.8	45.4	4.6	111.3
Сум дундын ойн ангийн талбай тусгаарлалт	12.0	20.5	8.5	170.8
ЗДТГазрын байранд үйл ажиллагаа явуулдаг төрийн байгууллагуудын гэрэл цахилгаан, халаалт, цэвэр бохир усны төлбөр	28.8	24.9	3.9	86.5
ДҮН	40.8	45.4	4.6	111.3

Эх сурвалж: Булган сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Сумын ЗДТГ-ын орлого тасарсан нь ЗДТГ-ын байранд үйл ажиллагаа явуулдаг Улсын бүртгэлийн хэлтэс, Прокурорын газар, Шүүх шинжилгээний албаны халаалтын зардал хэмнэгдсэн, ковид-9 холбоотойгоор аймгийн баяр наадам үед үйлчилгээний цэгийн зөвшөөрөл бага олгогдсон зэргээс шалтгаалсан байна. Харин сум дундын ойн ангийн орлого давсан нь өмнөх оны талбайн тусгаарлалтын мөнгийг авлагаар бүртгээгүйг бүртгэж төвлөрүүлсэнээс шалтгаалсан байна.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 11,136.0 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 11,136.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 12.1 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж 11,148.0 сая төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь сумын ИТХ-ын ГХУСАЗЗ-ийн зардлыг 12.1 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлэн баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 7 хөтөлбөрт зориулан 11,148.1 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 11,148.1 сая төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1,345.5 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 8,460.2 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлэгээр, 1,448.9 сая төгрөгийг ТЗШ-ийн байгууллагуудын орон

нутгийн төсвөөс санхүүжих байр ашиглалттай холбоотой зардал, 40.8 сая төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 2,535.9 сая, тусгай зориулалтын шилжүүлэгээс 7,906.8 сая төгрөгийг санхүүжүүлэн, 258.9 сая төгрөгийн санхүүжилтийг дутуу олгосон байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 45.4 сая төгрөгийг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 4.6 сая төгрөгөөр давсан нь сум дундын ойн ангийн талбай тусгаарлалтын орлого, шалтгаалжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 10,017.1 мянган төгрөг буюу 88.7 хувьтай байгаа нь өндөржүүлсэн бэлэн байдлын зэрэгт шилжин ажилласан, урсгал үйл ажиллагааны зардалд тэвчиж болох зардлыг санхүүжүүлээгүйгээс шалтгаалсан байна. Үүнд:

- ✚ ЕБС, цэцэрлэгүүдийн халаалтын зардлыг 0.5 сар дутуу халаасан,
- ✚ Урсгал үйл ажиллагааны зардалд тэвчиж болох зардлыг хойшлуулсан,
- ✚ Боловсролын байгууллагын хоол хүнс, үдийн цай, дотуур байрны зардал хэмнэгдсэн,

Урсгал санхүүжилтээс дутуу зарцуулсан 6.9 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт, 589.9 сая төгрөгийг улсын төсөвт тус тус төвлөрүүлсэн байна.

Хөрөнгө оруулалтын 8 төсөл, арга хэмжээнд 99.1 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 76.9 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

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.

Хандив тусламжаар 32.0 сая, Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 54.1 сая төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 151.5 сая, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 21.6 сая төгрөг нийт 259.2 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Гүйцэтгэлээр соёлын ордонд баримтад кино бүтээхээр 30.9 сая, Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс хог хаягдлын цэгийг булах зорилгоор 47.0 сая, ИТХ-д хэлмэгдэгсэдийн ар гэрт 0.9 сая, 3-р цэцэрлэг Эрдмийн өргөө цогцолбор сургуульд эко сургууль цэцэрлэг шалгаруулах болзолт уралдааны шагналд 1.2 сая, БСШУЯ-наас ирсэн физикийн тоног төхөөрөмжийн үнэ 5.0 сая нийт 54.1 сая төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас байгаль орчны нөхөн сэргээлтийн зардал, БСУГ-аас ЭЕШ-д тэргүүлсэн судлагдахууны шагнал, мялзан өвчнөөр устгагдсан гахайны нөхөн олговор, статистикийн тооллого судалгааны зардал, далангийн хамгаалалтын зардал, хотын төвийн ногоон байгууламж, хог хаягдлын цэгийг дарж булшлах зардалд 151.3 сая, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 21.6 сая төгрөг нийт 257.9 сая төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 1.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн 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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 2292 мэдээллээс 2135 мэдээллийг хугацаанд нь, 16 мэдээллийн хугацаа болоогүй, 141 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 9.3 сая төгрөгийн өмч хөрөнгө захиран зарцуулах 7 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан шилэн дансны мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Тухайлбал: Хот тохижилт үйлчилгээний анги 34, ЗДТГ 1, Цоожид өрхийн эрүүл мэндийн төв 24, Эмийн цэцэглэн өрхийн эрүүл мэндийн төв 22 мэдээлэл, соёлын төв 8, 2-р цэцэрлэг 8, 6-р цэцэрлэг 2, 7-р цэцэрлэг 1, 1-р цэцэрлэг 2, спортын сургууль 9, ОНХС, СХС 30.
- Хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалтын төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах аливаа шийдвэрийг мэдээлээгүй байна. Тухайлбал: Сумын Засаг даргын 2020 оны “Хүндэтгэл үзүүлэх тухай” А/184, “Урамшуулал олгох тухай” А/198, “Хөрөнгө гаргах тухай” А/215, А/183, А/171, “Дэмжлэг үзүүлэх тухай” А/179 захирамж, ЗДТГ 1 тушаал, Цоожид өрхийн эрүүл мэндийн төв 30 тушаал.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн 3 зөвлөмж хүргүүлсэн ба хэрэгжилт дараах байдалтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	3	-	3	-	-	-	100
Нийт	3	-	3	-	-	-	100

Эх сурвалж: 2019 оны байгууллагын статитик мэдээ.

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 18 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сангийн нийт 20 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 18 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 2 тусгай сан түүвэрт хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй”-12, “Хязгаарлалттай”-6 /Булган сумын 2, 3, 6, 7-р цэцэрлэг, Цоожид, Эмийн цэцэглэн өрхийн ЭМТ/ дүгнэлт өгсөн байна.

Аудитаар нийт 1,401.9 сая төгрөгийн 63 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 3.0 сая төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулж, 48.5 сая төгрөгийн 10 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 29.2 сая төгрөгийн 4 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 1,318.9 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 48 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нэгтгэхдээ харьяа байгууллагуудын аудит хийсэн санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй нэгтгэсэн байна. Үүнд:

- Санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайланд 1.3 сая төгрөгийн программ хангамжийг бусад биет бус хөрөнгийн дансанд буруу тайлагнасан, үндсэн хөрөнгийн дансанд 3.1 сая төгрөгөөр барилга байгууламжийн дансанд илүү нэгтгэсэн.

Төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн акт, албан шаардлага

Аудитаар зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар аудитаар 1 алдаа зөрчил илэрснийг дараах байдлаас шийдвэрлэв. Үүнд:

- Харьяа байгууллагууд шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 2292 мэдээллээс 2181 мэдээллийг хугацаанд нь, 16 мэдээллийн хугацаа болоогүй, 95 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 9.3 сая төгрөгийн өмч хөрөнгө захиран зарцуулах 7 мэдээллийг байршуулаагүй нь 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 заалтуудыг тохиолдсон байх, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, ЗГ-ын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтуудыг хэрэгжүүлэн мэдээллийг шийдвэрийг нөхөж байршуулан, цаашид алдаа дутагдлыг давтан гаргахгүй, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлээ.

Төвлөрүүлэн захирагчид 1,462.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд өгсөн 5 зөвлөмжийг менежментийн захидалд дурдсан болно.

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Төсвийн Ерөнхийлөн захирагч төсвийн жилийн дундуур хуулиар олгогдсон бүрэн эрхийнхээ хүрээнд тухайн жилийн төсөвтөө оруулсан өөрчлөлт, хийсэн зохицуулалтынхаа гүйцэтгэлийг нь анхны батлагдсан зорилт, хүрэх үр дүнтэй харьцуулж тайлагнадаг байх, Харин төсвийн Төвлөрүүлэн захирагч харьяа байгууллагуудынхаа худалдах, худалдан авах гэрээний хэрэгжилтийг цаг хугацаанд нь дүгнэх асуудлыг авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

4.1 Хууль, журмын хэрэгжилттэй холбоотой асуудал.

4.1.1 Илрүүлэлт: Сум хөгжүүлэх санд 0.1 сая төгрөгийн бараа материал, 0.7 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил бүртгэлтэй байна. Мөн 8.9 сая төгрөгийг ЗГ-ын 2016 оны 153 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах, хяналт тавих журам"-ыг зөрчин зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Энэ нь эрх ба үүрэг, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4.1.2 Эрсдэл: Хөрөнгө эзэнгүйдэж, дутагдах эрсдэлтэй.

4.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд бүртгэлтэй байгаа хөрөнгийг картжуулан, ЗДТГ-т шилжүүлэх, дээрх журмын 1.8-д "Сангаас олгох зээлийн хүүгийн тухайн жилийн орлогын 30 хувийг зээлдэгчдэд мэргэжил, арга зүйн дэмжлэг үзүүлэх сургалтад, 20 хувийг сангийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн төслийн явц, үр дүнд хяналт тавих үйл ажиллагаанд зориулан зарцуулна", 1.9-д "....., 1.8-д зааснаас бусад зориулалтаар зарцуулахыг хориглоно" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллах.

4.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч хэрэгжүүлж ажиллах, албан тоот ирүүлсэн.

4.2 БАЛАНСЫН ДАНСТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ.

4.2.1 Илрүүлэлт: 2020 онд авлага 51.5 сая, өглөг 2.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.4.2 дахь заалтыг хэрэгжүүлж өр, авлага үүсгэхгүй байх хуулийн шаардлагыг биелүүлээгүй байна. Энэ нь эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4.2.2 Эрсдэл: өр, авлагын насжилт нэмэгдэж, эзэнгүй болох.

4.2.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн өмнөх оны өр, авлагыг барагдуулах, СХС-аас олгосон зээлийн хугацаа хэтэрсэн зээлдэгчийн асуудлыг хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэн, авлагыг бүрэн барагдуулж, төсвийг хохиролгүй болгож, зээлийн гэрээний заалтыг нарийвчлан сангийн журамтай уялдуулан шинэчлэх.

4.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч хэрэгжүүлж ажиллах, албан тоот ирүүлсэн.

4.3 Орлоготой холбоотой асуудал.

4.3.1 Илрүүлэлт: Орлогын төлөвлөгөөг нийт дүнгээрээ 945.1 сая төгрөгөөр баталж, 936.4 сая төгрөгийг бүрдүүлэн, 8.7 сая төгрөгөөр буюу 0.9 хувиар тасалсан байна. Энэ нь хэмжилт, тохиолдсон байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1 дэх заасан орон нутгийн төсөвт оруулах болон төсөвт байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлээгүй байна.

4.3.2 Эрсдэл: Сумын төсвийн орлого бүрдэхгүй, хөтөлбөр арга хэмжээг санхүүжүүлж чадахгүйгээс өглөг нэмэгдэх.

4.3.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн орлогыг бодитой төлөвлөх, орлогын төлөвлөгөөг биелүүлэхэд дайчлан ажиллах.

4.3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч хэрэгжүүлэн ажиллах, албан тоот ирүүлсэн.

4.4 Дотоод хяналттай холбоотой асуудал.

4.4.1 Илрүүлэлт: Аудитаар нийт 1,401.9 сая төгрөгийн 63 алдаа, зөрчил илэрсэн нь үнэлгээ, Үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4.4.2 Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийг зүй зохисгүй, үр ашиггүй зарцуулагдах.

4.4.3 Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн дотоод хяналтыг сайжруулах, төсвийн сахилга баттай ажиллах.

4.4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч хэрэгжүүлэн ажиллах, албан тоот ирүүлсэн.

4.5 хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал.

4.5.1 Илрүүлэлт: Ө нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хууль, Сангийн сайлын 2017 оны 347 тушаалыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. Энэ нь эрх ба үүрэг, хэмжилт, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4.5.2 Эрсдэл: Орлогыг нуун дарагдуулах, тайлагнахгүй бах.

4.5.3 Өгсөн зөвлөмж: НӨАТТ хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3, 17.3.2, 17.6 заалтуудыг мөрдөж, анхан шатны баримтыг И баримтаар бүрэн баталгаажуулж хэвших.

4.5.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: Хүлээн зөвшөөрч хэрэгжүүлэн ажиллах, албан тоот ирүүлсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 9 дүгээр сарын 15-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.АНХБАЯР

Огноо: 2021/03/25

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Ж.ЭНХЦООДОЛ

Огноо: 2021/03/25

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Г.ЦЭРЭНЛХАМ

Огноо: 2021/03/25

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Булган сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Огноо: 2021.03.25 № Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Аудитын нэр: Алдаа, зөрчлийн товч утга Булган сумын Засаг дарга	Мөнгөн дүн	Аудитын код: Аудитын байгууллагаас гз гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Сая төгрөгөөр Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	Харьяа байгууллагууд шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 2292 мэдээллээс 2181 мэдээллийг хугацаанд нь, 16 мэдээллийг хугацаа болоогүй, 95 мэдээллийг хугацаа хоцроож, өмч хөрөнгө захиран зарцуулах 7 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	9.3	Алдаа дутагдлыг давтан гаргахгүй, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлээ.	Засаг дарга, Санхүү албаны дарга	П.Нөхөрлөлбаяр, Ц.Бат-ирээдүй
2	Сум хөгжүүлэх санд 0.1 сая төгрөгийн бараа материал, тавилга эд хогшил бүртгэлтэй байна.	0.7	ЗДТГ-т шилжүүлэн бүртгэх зөвлөмж өгөх.	Засаг дарга, Санхүү албаны дарга	П.Нөхөрлөлбаяр, Ц.Бат-ирээдүй
3	2020 онд авлага, өглөг нэмэгдсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.4.2 дахь заалтыг хэрэгжүүлэн өр, авлага үүсгэхгүй байх шаардлагыг биелүүлээгүй байна.	51.5	Төсвийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн өмнөх оны өр, авлагыг барагдуулах зөвлөмж өглөө.	Засаг дарга, Санхүү албаны дарга	П.Нөхөрлөлбаяр, Ц.Бат-ирээдүй
4	Орлогын төлөвлөгөөг 945.1 сая төгрөгөөр баталж, 936.4 сая төгрөгийг бүрдүүлэн, 0.9 хувиар тасалсан байна.	8.7	Төсвийн орлогыг бодитой төлөвлөх, орлогын төлөвлөгөөг биелүүлэхэд дайчлан ажиллах зөвлөмж өглөө.	Засаг дарга, Санхүү албаны дарга	П.Нөхөрлөлбаяр, Ц.Бат-ирээдүй
5	Аудитаар нийт 1,401.9 сая төгрөгийн 63 алдаа, зөрчил илэрсэн нь үнэлгээ, Үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.	1,401.9	Санхүүгийн дотоод хяналтыг сайжруулах, төсвийн сахилга баттай ажиллах зөвлөмж өглөө.	Засаг дарга, Санхүү албаны дарга	П.Нөхөрлөлбаяр, Ц.Бат-ирээдүй
6	Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас НӨАТ-ын баримтгүйгээр худалдан авалт хийсэн.	-	НӨАТТ хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3, 17.3.2,17.6 заалтуудыг мөрдөж, анхан шатны баримтыг И баримтаар бүрэн баталгаажуулж хэвших зөвлөмж өглөө.	Засаг дарга, Санхүү албаны дарга	П.Нөхөрлөлбаяр, Ц.Бат-ирээдүй
	Дүн	1,472.1			