ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2021/114/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Булган аймаг
2021 он

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр
Утас:90900910 Цахим хаяг: Ankhbayard@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол
Утас: 99057478 Цахим хаяг:Enhtsoodolj@audit.gov.mn
Аудитор: Д.Даарриймаа
Утас:88555089 Цахим хаяг: daariimaad91@gmail.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....3

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....8

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан....0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан....2

3. Аудитын тайлан....4

3.1. Ерөнхий зүйл....4

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй....4

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт....4

3.4. Материаллаг байдал....4

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд....5

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт....6

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....7

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....7

3.9. Аудитын илрүүлэлт....7

Залруулсан алдаа....7

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил .. **Error! Bookmark not defined.**

Аудитын зөвлөмж....8

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд....8

4. Менежментийн захидал....8

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт....10

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

63082 Булган аймаг, Булган сум, Жаргалант баг,
Утас: 7034-2580, Факс: 7034-2580

2021.02.22 № 66

танай ______________-ны № __________________ т

ОНЦГОЙ БАЙДЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА, ХУРАНДАА Ш.БААСАНДОРЖ ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Булган аймгийн Онцгой байдлын газрын 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 аймгийн Онцгой байдлын газрын 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 журам, заавары 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 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.

0060 0141

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**841,343,651.48**	**1,122,646,428.92**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	500,000.00	00.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	500,000.00	00.00
3121	**Төгрөг**	500,000.00	00.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	500,000.00	00.00
33	**АВЛАГА**	2,803,687.18	2,354,210.12
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	602,847.36	153,370.30
335	**Бусад авлага**	2,200,839.82	2,200,839.82
3351	Байгууллагаас авах авлага	23,200.00	23,200.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,177,639.82	2,177,639.82
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	838,039,964.30	1,120,292,218.80
351	**Түүхий эд материал**	591,014,296.15	808,626,550.65
35110	Тусгай зориулалттай материал	591,014,296.15	808,626,550.65
354	**Хангамжийн материал**	242,395,668.15	306,255,668.15
35410	Бичиг хэргийн материал	803,000.00	803,000.00
35420	Аж ахуйн материал	100,655,675.75	107,665,675.75
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	723,000.00	723,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	150,850.00	5,150,850.00
35450	Барилгын засварын материал	141,000.00	141,000.00
35460	Хүнсний материал	00.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	139,922,142.40	191,772,142.40
35500	Биологийн хөрөнгө	00.00	00.00
35600	Мал амьтад	4,630,000.00	5,410,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,954,493,036.78**	**4,057,023,203.88**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,954,493,036.78	4,057,023,203.88
391	Газар	00.00	00.00
392	**Биет хөрөнгө**	2,657,149,636.78	3,759,679,803.88
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,726,039,086.27	1,726,039,086.27
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-351,945,136.03	-394,646,794.81
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	2,163,059,669.48	3,361,524,415.48
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-909,794,376.98	-965,073,051.98
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	391,809,553.88	394,063,253.88
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-362,204,941.44	-362,354,941.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,473,367.09	36,473,367.09
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,287,585.49	-36,345,530.61
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	66,672,828.28	66,672,828.28
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,672,828.28	-66,672,828.28
393	**Биет бус хөрөнгө**	297,343,400.00	297,343,400.00
39301	Програм хангамж	3,045,000.00	3,045,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,045,000.00	-3,045,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	297,343,400.00	297,343,400.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,795,836,688.26**	**5,179,669,632.80**

4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**4,512,907.00**	**23,200.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	4,512,907.00	23,200.00
413	**Өглөг**	4,512,907.00	23,200.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,489,707.00	00.00
4136	**Бусад өглөг**	23,200.00	23,200.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	23,200.00	23,200.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,791,323,781.26**	**5,179,646,432.80**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,791,323,781.26	5,179,646,432.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,162,057,121.97	1,162,057,121.97
51101	Өмч: - төрийн	1,162,057,121.97	1,162,057,121.97
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,643,382,611.81	3,031,705,263.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,643,382,611.81	1,643,382,611.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,388,322,651.54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	985,884,047.48	985,884,047.48
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,795,836,688.26**	**5,179,669,632.80**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,089,147,383.97**	**3,899,690,269.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**319,646,673.97**	**1,632,967,082.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	319,646,673.97	1,602,115,582.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	319,646,673.97	1,602,115,582.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	319,646,673.97	1,602,115,582.00
122	**Тусламжийн орлого**	00.00	30,851,500.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	30,851,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,765,154,710.00**	**2,266,723,187.50**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,743,735,400.00	2,117,862,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,743,735,400.00	2,117,862,700.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	4,346,000.00	00.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	00.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,021,419,310.00	148,860,487.50
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	12,029,800.00	16,445,587.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,009,389,510.00	114,924,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,243,505,447.47**	**2,511,367,617.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,243,505,447.47**	**2,511,367,617.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,237,105,447.47	2,435,880,117.96
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,469,876,147.00	1,674,914,700.00
210101	Үндсэн цалин	956,861,293.00	1,104,055,529.00
210102	Нэмэгдэл	496,175,200.00	529,636,715.00

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,839,654.00	41,222,456.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	46,707,742.07	59,428,277.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,216,700.00	21,535,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,686,417.00	2,266,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	654,000.00	1,813,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	163,300.00	3,044,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,987,325.07	30,767,777.06
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	119,313,807.00	144,684,593.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,631,957.00	11,310,633.00
210302	Түлш, халаалт	107,724,350.00	132,526,960.00
210303	Цэвэр, бохир ус	957,500.00	847,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	56,645,384.00	73,886,912.00
210401	Бичиг хэрэг	1,906,110.00	1,384,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	51,281,439.00	67,332,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,574,335.00	2,411,812.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	883,500.00	2,758,900.00
2105	**Нормативт зардал**	71,359,793.20	190,740,069.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	892,803.00	10,423,200.00
210502	Хоол, хүнс	34,009,197.00	59,930,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	36,457,793.20	120,386,869.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	21,720,560.00	31,460,584.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,602,360.00	3,347,200.00
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	59,000.00	174,350.00
210604	Урсгал засвар	9,059,200.00	27,939,034.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	393,599,690.00	36,362,500.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	393,599,690.00	36,362,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,958,300.00	14,693,104.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	868,600.00	1,868,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,765,000.00	7,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,722,600.00	1,683,604.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	2,071,800.00	2,300,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,670,100.00	980,700.00
210807	Газрын төлбөр	1,860,200.00	860,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,045,924,024.20	209,709,378.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	797,353,056.77	109,027,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,159,100.00	2,493,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	244,411,867.43	98,188,278.90
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,400,000.00	75,487,500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,400,000.00	75,487,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,400,000.00	75,487,500.00

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-154,358,063.50**	**1,388,322,651.54**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	00.00	00.00
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-154,358,063.50**	**1,388,322,651.54**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,769,500,710.00**	**2,266,723,187.50**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,769,500,710.00**	**2,266,723,187.50**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,743,735,400.00	2,117,862,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,743,735,400.00	2,117,862,700.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	4,346,000.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,021,419,310.00	148,860,487.50
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	12,029,800.00	16,445,587.50
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	17,490,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,009,389,510.00	114,924,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,769,500,710.00**	**2,264,969,487.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,769,500,710.00**	**2,264,969,487.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,763,100,710.00**	**2,189,481,987.50**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,469,876,147.00	1,674,914,700.00
210101	Үндсэн цалин	956,861,293.00	1,104,055,529.00
210102	Нэмэгдэл	496,175,200.00	529,636,715.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,839,654.00	41,222,456.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	47,251,253.00	58,978,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,216,700.00	21,535,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,686,417.00	2,266,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	654,000.00	1,813,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	163,300.00	3,044,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,530,836.00	30,318,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	114,824,100.00	149,174,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,631,957.00	11,310,633.00
210302	Түлш, халаалт	103,234,643.00	137,016,667.00
210303	Цэвэр, бохир ус	957,500.00	847,000.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	56,368,384.00	73,743,612.00
210401	Бичиг хэрэг	1,617,810.00	1,318,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	51,281,439.00	69,332,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,574,335.00	2,411,812.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	894,800.00	681,600.00
2105	**Нормативт зардал**	34,848,000.00	68,556,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	742,803.00	10,423,200.00
210502	Хоол, хүнс	34,009,197.00	57,930,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	96,000.00	203,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,298,200.00	101,808,871.50
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,180,000.00	73,692,787.50
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	59,000.00	177,050.00
210604	Урсгал засвар	9,059,200.00	27,939,034.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	393,599,690.00	36,362,500.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	393,599,690.00	36,362,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,958,300.00	15,382,504.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	868,600.00	1,868,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,765,000.00	7,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,722,600.00	1,683,604.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	2,071,800.00	2,300,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,670,100.00	1,670,100.00
210807	Газрын төлбөр	1,860,200.00	860,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	621,076,636.00	10,560,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	616,739,736.00	8,066,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,336,900.00	2,493,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,400,000.00**	**75,487,500.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	00.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,400,000.00	75,487,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,400,000.00	75,487,500.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**1,753,700.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**00.00**	**00.00**

5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**2,253,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**2,253,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	2,253,700.00
222001	Тоног төхөөрөмж	00.00	2,253,700.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-2,253,700.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	-500,000.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	500,000.00	500,000.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	500,000.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,162,057,121.97**	**985,884,047.48**	**1,643,382,611.81**	**00.00**	3,791,323,781.26
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,162,057,121.97**	**985,884,047.48**	**1,643,382,611.81**	**00.00**	3,791,323,781.26
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,162,057,121.97**	**985,884,047.48**	**1,643,382,611.81**	**00.00**	3,791,323,781.26
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,388,322,651.54	00.00	1,388,322,651.54
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,162,057,121.97**	**985,884,047.48**	**3,031,705,263.35**	**00.00**	5,179,646,432.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,117,862,700.00	2,116,109,000.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,117,862,700.00	2,116,109,000.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,111,462,700.00	2,109,209,000.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,674,914,700.00	1,674,914,700.00
210101	Үндсэн цалин	1,103,683,700.00	1,104,055,529.00
210102	Нэмэгдэл	528,661,000.00	529,636,715.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	42,570,000.00	41,222,456.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	58,978,800.00	58,978,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,535,300.00	21,535,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,266,900.00	2,266,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,813,500.00	1,813,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	453,400.00	3,044,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,909,700.00	30,318,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	149,174,300.00	149,174,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,651,800.00	11,310,633.00
210302	Түлш, халаалт	141,047,300.00	137,016,667.00
210303	Цэвэр, бохир ус	475,200.00	847,000.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	65,629,400.00	65,622,712.00
210401	Бичиг хэрэг	1,318,100.00	1,318,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	61,211,200.00	61,211,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,418,500.00	2,411,812.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	681,600.00	681,600.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	54,151,600.00	54,218,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	356,400.00	423,200.00
210502	Хоол, хүнс	53,592,000.00	53,592,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	203,200.00	203,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	84,269,100.00	82,013,284.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	56,150,900.00	53,897,200.00
210602	Тавилга	00.00	00.00

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	178,200.00	177,050.00
210604	Урсгал засвар	27,940,000.00	27,939,034.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,501,200.00	1,494,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,501,200.00	1,494,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	15,433,300.00	15,382,504.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,868,600.00	1,868,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,000,000.00	7,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,722,600.00	1,683,604.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	2,311,800.00	2,300,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,670,100.00	1,670,100.00
210807	Газрын төлбөр	860,200.00	860,200.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7410300.00	7410300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,916,600.00	4,916,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,493,700.00	2,493,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6400000.00	6900000.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	00.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,400,000.00	6,900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,400,000.00	6,900,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**2,253,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	2,253,700.00
222001	Тоног төхөөрөмж	00.00	2,253,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	2,117,862,700.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	2,117,862,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00.00	2,117,862,700.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	500,000.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	00.00	00.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	00.00	00.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	128.00	128.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	103.00	103.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	24.00	24.00

620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**128.00**	**128.00**
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	104.00	104.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	24.00	24.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх он**	**Гүйцэтгэл**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1025765310.00**	**148,860,487.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1025765310.00**	**148,860,487.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1025765310.00	80,272,987.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11444484.00	8,120,900.00
210401	Бичиг хэрэг		00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11444484.00	8,120,900.00
2105	**Нормативт зардал**	2556000.00	14,338,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		10,000,000.00
210502	Хоол, хүнс	2556000.00	4,338,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6000000.00	19,795,587.50
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		19,795,587.50
210602	Тавилга		00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		00.00
210604	Урсгал засвар	6000000.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	392098490.00	34,868,500.00
210701	Гадаад албан томилолт		00.00
210702	Дотоод албан томилолт	392098490.00	34,868,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	613666336.00	3150000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	611823136.00	3,150,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1843200.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	68587500.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**		00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		00.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		68,587,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		68,587,500.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1025765310.00	148860487.50
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1025765310.00	148,860,487.50
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	12029800.00	16,445,587.50
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4346000.00	17,490,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1009389510.00	114,924,900.00

IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Онцгой байдлын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Булган аймгийн Онцгой байдлын газрын дарга Ш.Баасандорж 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.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд үндсэн хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах, биет бус хөрөнгийг зөв бүртгэх, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 18-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 22–ний хооронд Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор П.Содном, аудитор Д.Даариймаа нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Булган аймгийн Онцгой байдлын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Тус газар нь “Гамшгаас хамгаалах тухай”, “Галын аюулгүй байдлын тухай”, “Ойн тухай” хууль болон бусад холбогдох хуулиуд, Монгол Улсын Засгийн газрын тогтоол, Монгол Улсын Шадар сайд, Улсын Онцгой комисс, ОБЕГ-ын даргын албан даалгавар тушаал шийдвэр, өгсөн үүрэг, 2020 онд ОБЕГ-аас дэвшүүлсэн зорилтыг удирдлага болгон гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусган үр дүн, биелэлтийг тооцон албаны бэлтгэл бэлэн байдал, сургалт, дадлагыг зохион байгуулж, аймаг, орон нутагтай гамшгаас хамгаалах чиглэлээр хамтран ажиллаж ирлээ.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Онцгой байдлын газар нь 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.

Тайлант онд Онцгой байдлын ерөнхий газраас Булган аймгийн Онцгой байдлын газарт дотоод хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “25113.6 мянган төгрөг” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 1254847.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 12548.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Онцгой байдлын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1383832.9 мянган төгрөгөөр буюу 36.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 5 данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	500.0	0	-500.0
Авлага	2803.6	2354.2	-449.4
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	838039.9	1120292.2	282252.2
Үндсэн хөрөнгө	2954493.0	4057023.2	1102530.2
Нийт хөрөнгө	3795836.6	5179669.6	1383832.9
Өр төлбөр	4512.9	23.2	-4489.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	3791323.7	5179646.4	1388322.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	3795836.6	5179669.6	1383832.9

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 500.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь ахмадын сангийн дансны үлдэгдлийг тайлант онд зарцуулснаас шалтгаалжээ.

Авлага дансны үлдэгдэл 2354.2 мянган төгрөг болж 2803.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлагыг бууруулснаас шалтгаалжээ. Авлага дансны үлдэгдэлд 1999-2000 онуудад үүссэн, он дамжсан 2200.8 мянган төгрөгийн хувь хүнээс авах авлага байна.

Нийт авлагаас барагдах боломжгүй 2200.8 мянган төгрөгийн авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 1120292.2 мянган төгрөг болж 282252.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 292718.9 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, иргэд, аж ахуйн нэгжээс 30851.5 мянган төгрөгийн хандив, ОБЕГ-аас 249954.6 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй бараа материал шилжүүлэн авч 444969.0 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4057023.2 мянган төгрөг болж 1102530.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь ОБЕГ-аас 1198464.7 мянган төгрөгийн гал унтраах 2 автомашин шилжүүлэн авснаас шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар 1198464.7 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 2253.7 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Тайлант онд акталж, шилжүүлсэн үндсэн хөрөнгө байхгүй

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 23.2 мянган төгрөг болж 4489.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь түлш халаалтын өглөгийг барагдуулснаас шалтгаалжээ.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэлд 1999-2000 онуудад үүссэн 23.2 мянган төгрөгийн андуурч орж ирсэн орлого, нийт өр төлбөрийн 100 хувийг эзэлж байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 5179646.4 мянган төгрөг болж 1383832.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгийн үлдэгдэл нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Онцгой байдлын газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 810542.9 мянган төгрөгөөр буюу 26.2 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 4 орлого байна. Энэ нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 374127.3, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 1282468.9, хандивын орлого 30851.5 мянган төгрөгөөр өсөж, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 872558.9 мянган төгрөгөөр буурснаас шалтгаалсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 732137.8 мянган төгрөгөөр буюу 22.5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 10 зардлууд байна. Энэ нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлууд нэмэгдсэн боловч дотоод томилолтын зардал 357237.2, бараа үйлчилгээний бусад зардал 683325.6, үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдлын зардал 146223.5 мянган төгрөгөөр тус тус буурснаас шалтгаалсан 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 2322582.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2322582.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 204720.2 мянган төгрөгөөр бууруулж 2117862.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Төсөөлсөн зардлаас үйл ажиллагааны зардлуудыг бууруулж баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2117862.7 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 2117862.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2117862.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 2117862.7 мянган төгрөгийг зарцуулж улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлэх шилжүүлэг хийгдээгүй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2117862.7 мянган төгрөг буюу 100 хувьтай 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.

Онцгой байдлын ерөнхий газраас Засгийн газрын 179 дүгээр тогтоолоор тэтгэмж урамшуулал 66400.0, ахмадын санд 2187.5, нөөцийн бараа материалын сэлгэлтийн зардалд 3000.0, 2019-2020 оны гамшиг ослын томилолт бусад зардалд 43337.4, иргэний нисэхийн үндэсний төвөөс нисэх явах шатахууны зардал 2100.0, австралийн элчин сайдын газраас хөрөнгө оруулалтын зардал 14195.6, аймгийн Засаг даргын захирамжаар Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл худалдаж авч аймгийн Эрүүл

мэндийн газарт олгоход 10000.0, ИТХ-аас “Иридум” утас худалдаж авахад 5600.0, наадмын хэв журмын хамгаалалтын хоолны зардал 1890.0 мянган төгрөгөөр санхүүжиж зориулалтын дагуу зарцуулж, спорт заалны түрээсийн орлого 150.0 мянган төгрөгөөр теннисний ширээ худалдан авч нэмэлт санхүүжилтийн дансаар нийт 148860.5 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийгдсэн 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 152 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 150 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 2 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 4095.8 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт							
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	3	4095.8	3	4095.8			
Нийт дүн	3	4095.8	3	4095.8			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 33431.55 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 30195.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 3236.05 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Хандиваар ирсэн 5000.0 мянган төгрөгийн шатахууны зарцуулаагүй үлдэгдлийг үлдэгдлээр тусгаагүйг санхүүгийн тайланд үлдэгдлээр тусгасан.
2. Төсөл хөтөлбөрийн санхүүжилтээр 24195.5 мянган төгрөгийн худалдан авсан бараа материалыг үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэснийг худалдан авалт болгож залруулсан.
3. Хандиваар орж ирсэн 1000.0 мянган төгрөгийн хүнсийг худалдан авснаар бүртгэснийг залруулсан.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 4095.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Онцгой байдлын газрын мал амьтны дансанд бүртгэлтэй хонь, ямаа оны эхэнд 4630.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэл дээр төлийн орлого 780.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж оны эцэст 5410.0 мянган төгрөгийн үгдэгдэлтэй тайлагнаж, мал амьтны нас дэвшилт, хорогдлыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна. Иймд мал амьтны нас дэвшилт, хорогдлыг санхүүгийн тайланд тусгасан эсэхийг дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийг цалингийн зардлаас гүйлгэн зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

1.2. <u>Эрсдэл:</u>
Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх

1.3. <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:
Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалын дагуу эдийн засгийн ангилал хооронд гүйлгэн зарцуулахгүй, зөрчлийг дахин гаргахгүй байх.

1.4. <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>
Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

2.Бараа материал

<u>2.1. Илрүүлэлт:</u>
Санхүүгийн тайлангийн бараа материалын тайлангаас нярвын тайланд бараа материалын нэр төрлийг зөрүүлэн орлогодож, зарлагадсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн "13.1 дэх "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно." заалтыг зөрчсөн байна.

<u>2.2. Эрсдэл</u>:
Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх.

<u>2.3. Өгсөн зөвлөмж</u>:
Анхан шатны баримтыг үнэн зөв бүрдүүлэх, анхан шатны баримтанд үндэслэн санхүүгийн тайланг гаргах, нярвын тайланг үнэн зөв бүртгэх, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.4, 13.5, 13.6, 13.7 дугаар заалтуудыг мөрдөж ажиллах.

<u>2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>
Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

3.Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:
Мал амьтны нас дэвшилтийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.
3.2. Эрсдэл:

3.3. Өгсөн зөвлөмж:
Мал амьтны нас дэвшилтийг дэлгэрэнгүй бүртгэж санхүүгийн тайланд тусгаж байх, зөрчлийг дахин гаргахгүй байх зөвлөмж өгөх.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:
Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

4. Авлага, өглөгийн данстай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт:
Санхүүгийн тайлангаар 2354.2 мянган төгрөгийн авлага, 23.2 мянган төгрөгийн өглөгтэй тайлагнасан нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.
4.2. Эрсдэл:
Дотоод хяналт сулрах, авлага, өр төлбөр үүсэх

4.3. Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өглөг үүсгэхгүй байх, данс бүртгэлд он дамжсан авлага өглөгийг барагдуулах талаар тодорхой ажил зохион байгуулах.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:
Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР	Д.АНХБАЯР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР	Ж.ЭНХЦООДОЛ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР	Д.ДААРИЙМАА

Булган аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

3.1. Илрүүлэлт:
Мал амьтны нас дэвшилтийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.
3.2. Эрсдэл:

3.3. Өгсөн зөвлөмж:
Мал амьтны нас дэвшилтийг дэлгэрэнгүй бүртгэж санхүүгийн тайланд тусгаж байх, зөрчлийг дахин гаргахгүй байх зөвлөмж өгөх.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:
Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

4. Авлага, өглөгийн данстай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт:
Санхүүгийн тайлангаар 2354.2 мянган төгрөгийн авлага, 23.2 мянган төгрөгийн өглөгтэй тайлагнасан нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.
4.2. Эрсдэл:
Дотоод хяналт сулрах, авлага, өр төлбөр үүсэх

4.3. Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өглөг үүсгэхгүй байх, данс бүртгэлд он дамжсан авлага өглөгийг барагдуулах талаар тодорхой ажил зохион байгуулах.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:
Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Ж.ЭНХЦООДОЛ

6317144788
ГЮА0048 3190269

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Д.ДААРИЙМАА

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020	Аудитын нэр:	***Булган аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	Аудитын код: БУА-2021/114/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		**Булган аймгийн Онцгой байдлын газар**	Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдвэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийг цалингийн зардлаас гүйлгэн зарцуулсан зөрчил илэрлээ.	858.65	Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалын дагуу эдийн засгийн гүйлгэн зарцуулахгүй, зөрчлийг дахин гаргахгүй байх зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Ш.Баасандорж, Л.Пүрэвчулуун
2	Санхүүгийн тайлангийн бараа материалын тайлангаас нярвын тайлан дахь бараа материалын нэр төрлийг зөрүүлэн орлогодож, зарлагадсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн "13.1 дэх "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно." заалтыг зөрчсөн байна.	0	Анхан шатны баримтыг үнэн зөв бүрдүүлэх, анхан шатны баримтанд үндэслэн санхүүгийн тайланг гаргах, нярвын тайланг үнэн зөв бүртгэх зөвлөмж өгөх	Дарга, Нягтлан бодогч, Нярав	Ш.Баасандорж, Л.Пүрэвчулуун, П.Ганцолмон
3	Мал амьтны нас дэвшилтийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.	0	Мал амьтны нас дэвшилтийг дэлгэрэнгүй бүртгэж санхүүгийн тайлан тусгаж байх, зөрчлийг дахин гаргахгүй байх зөвлөмж өгөх.	Дарга, нягтлан бодогч	Ш.Баасандорж, Л.Пүрэвчулуун
4	Санхүүгийн тайлангаар 2354.2 мянган төгрөгийн авлага, 23.2 мянган төгрөгийн өглөгтэй тайлагнасан нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	2377.4	Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өглөг үүсгэхгүй байх, данс бүртгэлд он дамжсан авлага өглөгийг барагдуулах талаар тодорхой ажил зохион байгуулах зөвлөмж өгөх.	Дарга, нягтлан бодогч	Ш.Баасандорж, Л.Пүрэвчулуун
ДҮН		**3236.05**			