



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2021/116/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2021 он</p>	<p>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.Даариймаа Утас:88555089 Цахим хаяг: daariimaad91@gmail.com</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	4
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	6
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	6
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	11
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	14
3. Аудитын тайлан.....	15
3.1. Ерөнхий зүйл.....	15
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	15
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	16
3.4. Материаллаг байдал	16
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	16
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	17
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	18
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	18
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	18
Залруулсан алдаа.....	18
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	19
Аудитын зөвлөмж.....	19
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	19
4. Менежментийн захидал	19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	22

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2021.02.15 № 49
танай _____ -ны № _____ т

УЛСЫН БҮРТГЭЛИЙН ХЭЛТСИЙН
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ж.ГАНБОЛД 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 Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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 Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан 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.

006020192

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	<u>32,694,741.38</u>	<u>39,859,757.15</u>
33	АВЛАГА	9,046.28	00.00
335	Бусад авлага	9,046.28	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	9,046.28	00.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	32,685,695.10	39,859,697.15
351	Түүхий эд материал	4,471,783.30	9,478,801.25
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,471,783.30	9,478,801.25
35130	Эм боох материал	00.00	00.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	00.00	00.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	425,180.00	1,097,214.10
354	Хангамжийн материал	27,788,731.80	29,283,681.80
35410	Бичиг хэргийн материал	3,390,590.00	4,077,490.00
35420	Аж ахуйн материал	14,351,171.80	14,499,671.80
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,370,000.00	3,370,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	00.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	00.00
35460	Хүнсний материал	00.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,676,970.00	7,336,520.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>37,411,873.10</u>	<u>57,709,947.18</u>
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	00.00	00.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	37,411,873.10	57,709,947.18
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	37,411,873.10	57,709,947.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	19,641,963.00	19,641,963.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,247,525.50	-14,574,891.50
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	29,300,000.00	29,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,730,277.91	-29,300,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	155,836,576.40	186,355,422.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-125,953,602.41	-135,067,480.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,389,806.00	23,809,806.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,825,066.48	-22,454,872.72
393	Биет бус хөрөнгө	00.00	00.00
39301	Програм хангамж	5,593,800.00	5,593,800.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,593,800.00	-5,593,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>70,106,614.48</u>	<u>97,569,704.33</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>1,875,768.56</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	1,875,768.56
413	Өглөг	00.00	1,875,708.56
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	1,875,708.56
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>70,106,614.48</u>	<u>95,693,935.77</u>

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	70,106,614.48	95,693,935.77
512	Хуримтлагдсан үр дүн	70,106,614.48	95,693,935.77
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	70,106,614.48	70,106,614.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	25,587,321.29
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>70,106,614.48</u>	<u>97,569,704.33</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	100,951,090.00	629,888,704.27
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,593,531.66	44,215,304.27
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,593,531.66	44,215,304.27
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,593,531.66	44,115,304.27
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,593,531.66	44,115,304.27
120009	Бусад орлого	00.00	100,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	418,097,400.00	585,673,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	418,097,400.00	463,527,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	418,097,400.00	463,527,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	122,145,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	122,145,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	429,962,969.62	604,301,382.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	429,059,246.54	604,301,382.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	429,059,246.54	603,610,212.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	334,441,773.91	378,666,054.28
210101	Үндсэн цалин	275,367,473.91	309,558,992.10
210102	Нэмэгдэл	42,178,300.00	61,187,062.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,896,000.00	7,920,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,806,319.81	47,694,700.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,113,880.82	32,862,600.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,291,071.49	3,708,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,632,854.20	2,966,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	658,213.30	741,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,110,300.00	7,416,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,680,900.00	20,704,308.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,415,200.00	2,163,988.00
210302	Түлш, халаалт	15,265,700.00	18,342,320.50
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	198,000.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,903,036.92	17,188,408.49
210401	Бичиг хэрэг	3,891,650.00	8,902,175.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,822,000.00	2,356,600.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,966,236.92	3,500,451.04
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,173,150.00	2,429,182.45
2105	Нормативт зардал	00.00	00.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,318,620.00	1,006,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	480,000.00	231,100.00
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	339,100.00	774,950.00
210604	Урсгал засвар	1,499,520.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,727,000.00	584,600.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,727,000.00	584,600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,253,038.20	8,598,929.05
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	637,350.00	345,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	77,220.00	119,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	119,100.00	117,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,397,368.20	7,671,009.05
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,928,557.70	129,167,161.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	122,145,550.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,792,000.00	525,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,136,557.70	6,496,611.64
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	00.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	903,723.08	691,170.46
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	880,000.00	485,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	880,000.00	485,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	23,723.08	206,170.46
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.00
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,723.08	206,170.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-5,272,037.96</u>	<u>25,587,321.29</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН 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)	<u>-5,272,037.96</u>	<u>25,587,321.29</u>

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)	<u>511,016,140.02</u>	<u>684,926,217.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	92,918,740.02	99,252,817.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	92,918,740.02	99,252,817.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	92,918,740.02	99,152,817.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	92,918,740.02	99,152,817.00
120009	Бусад орлого	00.00	100,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	418,097,400.00	585,673,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	418,097,400.00	463,527,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	418,097,400.00	463,527,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	122,145,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	122,145,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>510,416,140.02</u>	<u>684,926,157.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	510,416,140.02	684,926,157.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	416,593,676.92	585,082,229.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	335,139,300.00	376,917,400.00
210101	Үндсэн цалин	276,065,000.00	307,810,337.82
210102	Нэмэгдэл	42,178,300.00	61,187,062.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,896,000.00	7,920,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,987,200.00	47,558,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,796,700.00	32,726,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,040,100.00	3,708,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,432,100.00	2,966,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	608,000.00	741,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,110,300.00	7,416,100.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,680,900.00	20,704,308.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,415,200.00	2,163,988.00
210302	Түлш, халаалт	15,265,700.00	18,342,320.50
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	198,000.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,032,086.92	13,215,051.04
210401	Бичиг хэрэг	4,930,000.00	5,559,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,822,000.00	2,356,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,072,236.92	3,500,451.04
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,157,850.00	1,798,600.00
2105	Нормативт зардал	00.00	00.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,379,520.00	1,864,550.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	480,000.00	799,600.00
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	400,000.00	1,064,950.00
210604	Урсгал засвар	1,499,520.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,727,000.00	584,600.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,727,000.00	584,600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	855,670.00	927,920.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	637,350.00	345,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	77,220.00	119,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	119,100.00	117,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,792,000.00	123,309,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	122,145,550.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,792,000.00	1,164,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	93,822,463.10	99,843,927.46
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	880,000.00	485,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	880,000.00	485,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	92,942,463.10	99,358,927.46
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,723.08	206,170.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>600,000.00</u>	<u>60.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	00.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	600,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	600,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	600,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	600,000.00	00.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00

226001	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-600,000.00	00.00
	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	60.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	60.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	93,066,250.47	00.00	93,066,250.47
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	93,066,250.47	00.00	93,066,250.47
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	-17,687,598.03	00.00	-17,687,598.03
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	70,106,614.48	00.00	70,106,614.48
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	70,106,614.48	00.00	70,106,614.48
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	70,106,614.48	00.00	70,106,614.48
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	25,587,321.29	00.00	25,587,321.29
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	95,693,935.77	00.00	95,693,935.77

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл

Булган аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	418,097,400.00	418,073,676.92	463,527,800.00	463,421,679.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	418,097,400.00	418,073,676.92	463,527,800.00	463,421,679.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	417,217,400.00	417,193,676.92	463,042,800.00	462,936,679.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	335,139,300.00	335,139,300.00	376,917,400.00	376,917,400.00
210101	Үндсэн цалин	276,065,000.00	276,065,000.00	319,790,200.00	307,810,337.82
210102	Нэмэгдэл	42,178,300.00	42,178,300.00	49,207,200.00	61,187,062.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,896,000.00	16,896,000.00	7,920,000.00	7,920,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00	00.00	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,987,200.00	41,987,200.00	47,558,600.00	47,558,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,796,700.00	27,796,700.00	32,726,500.00	32,726,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,040,100.00	3,040,100.00	3,708,000.00	3,708,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,432,100.00	2,432,100.00	2,966,400.00	2,966,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	608,000.00	608,000.00	741,600.00	741,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,110,300.00	8,110,300.00	7,416,100.00	7,416,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,680,900.00	16,680,900.00	20,706,800.00	20,704,308.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,415,200.00	1,415,200.00	2,166,000.00	2,163,988.00
210302	Түлш, халаалт	15,265,700.00	15,265,700.00	18,342,800.00	18,342,320.50
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	00.00	198,000.00	198,000.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,035,300.00	15,035,300.00	13,308,700.00	13,215,051.04
210401	Бичиг хэрэг	4,930,000.00	4,930,000.00	5,559,400.00	5,559,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,822,000.00	3,822,000.00	2,356,600.00	2,356,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,073,300.00	4,072,236.92	3,556,200.00	3,500,451.04
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	50,000.00	37,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,160,000.00	2,157,850.00	1,799,500.00	1,798,600.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00	00.00	00.00
2105	Нормативт зардал	00.00	00.00	00.00	00.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00	00.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00	00.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00	00.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,980,000.00	2,979,520.00	1,867,300.00	1,864,550.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,080,000.00	1,080,000.00	800,500.00	799,600.00
210602	Тавилга	00.00	00.00	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	400,000.00	400,000.00	1,066,800.00	1,064,950.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,499,520.00	00.00	00.00

Булган аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2107	Томилолт, зочны зардал	2,727,000.00	2,727,000.00	584,600.00	584,600.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,727,000.00	2,727,000.00	584,600.00	584,600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	875,700.00	855,670.00	928,700.00	927,920.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	657,300.00	637,360.00	345,100.00	345,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	324,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	77,300.00	77,220.00	120,000.00	119,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	119,100.00	119,100.00	117,600.00	117,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	22,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1792000.00	1792000.00	1170700.00	1164250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,792,000.00	1,792,000.00	1,170,700.00	1,164,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	880000.00	880000.00	485000.00	485000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	880,000.00	880,000.00	485,000.00	485,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	880,000.00	880,000.00	485,000.00	485,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	00.00	00.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	507,764,663.02	511,016,140.02	462,816,100.00	562,680,617.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	418,097,400.00	418,097,400.00	462,816,100.00	463,527,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	418,097,400.00	418,097,400.00	462,816,100.00	463,527,800.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	89,667,263.02	92,918,740.02	00.00	99,152,817.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	89,667,263.02	92,918,740.02	00.00	99,152,817.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	60.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	00.00	00.00	00.00	00.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	30.00	30.00	30.00	30.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	25.00	25.00	25.00	25.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00	04.00	04.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	30.00	30.00	30.00	30.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	26.00	26.00	26.00	26.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	04.00	04.00	04.00	04.00

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		122,145,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		122,145,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		122,145,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		122,145,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		122,145,600.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	122145600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		122,145,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		122,145,600.00
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

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Улсын бүртгэлийн хэлтсийн даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Ж.Ганболд 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 17-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 19-ний хооронд Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор П.Содном, аудитор Д.Даариймаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

1. Бүртгэлийн үйл ажиллагаанд хууль, эрх зүйн орчныг боловсронгуй болгож, иргэд, хуулийн этгээдийн эрхийг баталгаажуулна.
2. Бүртгэлийн үйлчилгээг ил тод, шуурхай, хүртээмжтэй байлгах цахим орчинг бүрдүүлнэ.
3. Бүртгэлийн үйл ажиллагааг онлайн горимд шилжүүлж, үндэсний цахим баримт бичгийн хэрэглээг нэмэгдүүлнэ.
4. Мэдлэгт суурилсан инновац, технологи, үйлдвэрлэлийг хөгжүүлж, шинжлэх ухааны үйлдвэрлэлийн бүтээгдэхүүнийг нэмэгдүүлнэ.
5. Улсын бүртгэлийн байгууллагын техник, тоног төхөөрөмж, дэд бүтцийг шинэчлэн хуульд заасан үүргээ стандартын дагуу хэрэгжүүлэх боломжийг бүрдүүлнэ.
6. Бүртгэлийн байгууллагын алба хаагчдыг мэргэшүүлж, чадварлаг байх нөхцөлийг бүрдүүлнэ.
7. Төрийн албан хаагчийн ёс зүй, үүрэг хариуцлагыг нэмэгдүүлж, төрийн албаны нэр хүндийг улам өсгөнө.
8. Дэлхийн улс орнууд, бүс нутгийн хамтын ажиллагаанд идэвхтэй оролцож, гадаад хамтын ажиллагааг өргөжүүлнэ гэсэн зорилтуудыг тайлант хугацаанд дэвшүүлэн аймгийн бүх сумдыг онлайн сүлжээнд холбосон, burtgel.gov.mn болон e-mongolia.mn хуудсанд иргэн өөрийн хэрэгтэй мэдээлэл, лавлагааг авч болохоор байршуулж тухай бүрт нь мэдээллийг ил тод мэдээлж байна.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Улсын бүртгэлийн хэлтэс 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 Булган аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтэст 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 “6028.1” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 429795.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 4297.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд хувийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 27463.1 мянган төгрөгөөр буюу 39.2 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	0	0.06	0.06
Авлага	9.04	0	-9.04
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	32685.6	39859.6	7174.0
Үндсэн хөрөнгө	37411.8	57709.9	20298.1
Нийт хөрөнгө	70106.6	97569.7	27463.1
Өр төлбөр	0	1875.76	1875.76
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	70106.6	95693.9	25587.19
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	70106.6	97569.7	27463.1

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 0.06 мянган төгрөг болж өссөн нь арилжааны банкин дахь харилцах дансны төвлөрүүлэлт дутуу хийгдэж дансанд мөнгө үлдсэнээс шалтгаалжээ.

Авлага дансны оны эхний үлдэгдлийг барагдуулж авлагагүй тайлагнасан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 39859.6 мянган төгрөг болж 7174.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь УБЕГ-аас 17740.6 мянган төгрөгийн бараа материал шилжүүлэн авснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 57709.9 мянган төгрөг болж 20298.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь Ухаалаг засаг төслөөс 24530.0 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй тоног төхөөрөмж, УБЕГ-аас 5988.8 мянган төгрөгийн зургийн аппарат үнэ төлбөргүй шилжиж ирснээс шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар 30518.8 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 420.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 1875.7 мянган төгрөг болж өссөн нь тайлант онд НДШ, ХХОАТ-ын өглөг үүссэнээс шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 95693.9 мянган төгрөг болж 25587.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгийн өсөлтөөс шалтгаалжээ.

Улсын бүртгэлийн хэлтсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 205197.8 мянган төгрөгөөр буюу 48.3 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 3 орлого байна. Энэ нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 45430.4, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 37521.8, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 122145.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 174338.5 мянган төгрөгөөр буюу 40.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 10 зардлууд байна. Энэ нь тайлант онд УИХ-ын болон орон нутгийн ээлжит сонгуулийн зардал нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжигдан зарцуулсан, төрийн албан хаагчдын цалингийн нэмэгдлээс шалтгаалан цалингийн зардал нэмэгдсэн, ковид-19 өвчний улмаас дотоод томилолтын зардал багассан зэргээс 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 491149.8, нийт зарлагыг 491149.8 мянган төгрөгөөр тус тус тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 27622.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 463527.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь төсөвлөсөн зардлуудыг бууруулж баталснаас шалтгаалсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 463527.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 463527.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 463527.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нэр данс зөрүүтэй орлого 100.0 мянган төгрөг нийт 463627.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдэж, урсгал үйл ажиллагаанд 463421.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 206.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 463321.6 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байгаа нь гэрэл цахилгааны зардал 2.0, түлш халаалтын зардал 0.47, шуудан холбоо интернэтийн

зардал 55.7, хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал ариутгалын зардлыг 37.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээ 106.2 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой 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.

Нэмэлт санхүүжилтээр Сангийн яамнаас УИХ-ын болон орон нутгийн ээлжит сонгуулийн зардал 122145.6 мянган төгрөгөөр санхүүжиж сонгуулийн зардалд бүрэн зарцуулсан 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 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 136 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 13 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 2505.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн актыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 2551.8 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	1	2505.6	1	2505.6			
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	3	2551.8	3	2551.8			
Нийт дүн	4	5057.4	4	5057.4			

/мянган.төг/

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3436.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2909.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 95.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 431.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

1. Худалдан авсан 420.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө, 290.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогод тусгаагүйг орлогодож залруулсан.

2. Замын хуудсаар зарцуулсан 323.6 мянган төгрөгийн шатахууны зарцуулалтыг программд бүртгэл хийгээгүйг залруулсан.
3. НДШ, ХХОАТ-ын 1875.7 мянган төгрөгийн өглөгийг тайланд тусгаагүйг залруулсан.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 95.1 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 95.1 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. Зочин төлөөлөгч хүлээж авахад төсвөөс хөрөнгө гаргаж, төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 заалт, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: 95.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож аудитын хугацаанд залруулав.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 431.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгслийн зардлаас худалдан авсан материалыг орлогодож аваагүй шууд зардалд бичсэн.

1.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Материалыг бараа материалын дансаар дамжуулан зарцуулж зөрчлийг дахин гаргахгүй байх.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 04 дүгээр 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 Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Ж.ЭНХЦООДОЛ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Д.ДААРИЙМАА



5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2020			БУА-2021/116/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Булган аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтэс		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Зочин төлөөлөгч хүлээж авахад төсвөөс хөрөнгө гаргаж, төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	95.1	Зориулалт бусаар зарцуулсан хөрөнгөнд төлбөрийн акт тогтоох	Дарга, Нягтлан бодогч	Ө.Хүрэлбаатар, Г.Зулбадам
2	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгслийн зардлаас худалдан авсан материалыг орлогодож аваагүй шууд зардалд бичсэн	431.65	Материалыг бараа материалын дансаар дамжуулан зарцуулж зөрчлийг дахин гаргахгүй байх зөвлөмж өгөх.	Дарга, Нягтлан бодогч	Ө.Хүрэлбаатар, Г.Зулбадам
ДҮН		526.75			