



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2021/136/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: Ankhubayard@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
---	--

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

Contents

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	4
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	7
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	7
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	8
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	11
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	14
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	14
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	18
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	19
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	20
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	21
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	21
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	21
Залруулсан алдаа.....	21
Аудитын зөвлөмж.....	22
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	22
4. Менежментийн захидал.....	22
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	25

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН
ГАЗАР**

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

2021.02.10 № 48

Танай _____-ны № _____ Т

БУЛГАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Л.ТУЯА
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 сумын Засаг даргын тамгын 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 сумын Засаг даргын тамгын 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, 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.

006020225

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	127,551,822.70	53,854,568.99
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	127,551,822.70	28,634,568.99
351	Түүхий эд материал	56,856,797.71	1,931,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	56,856,797.71	1,931,500.00
35130	Эм боох материал		
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	70,695,024.99	26,703,068.99
35410	Бичиг хэргийн материал	1,999,900.00	2,060,775.00
35420	Аж ахуйн материал	7,353,920.00	8,678,200.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,562,185.00	6,321,685.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,431,549.99	278,789.99
35450	Барилгын засварын материал	1,347,175.00	2,049,859.00
35460	Хүнсний материал		
35470	Бусад хангамжийн материал	53,000,295.00	7,313,760.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	25,220,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	-	25,220,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,105,033,892.12	3,166,667,747.75
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,105,033,892.12	3,166,667,747.75
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	2,630,508,660.14	2,688,572,515.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,581,000,501.70	2,709,916,147.70
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(145,506,599.11)	(297,520,372.03)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	88,459,000.00	59,994,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,134,083.07)	(13,090,883.11)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	109,149,596.15	101,086,693.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,892,605.90)	(39,746,457.00)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	76,982,315.40	107,927,822.00

39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,754,370.80)	(25,793,287.95)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	104,207,690.80	104,207,690.80
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,630,014.62)	(39,054,625.62)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	69,105,471.86	44,983,536.86
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,547,142.27)	(24,338,549.63)
39217	Ном	68,900.00	-
393	Биет бус хөрөнгө	474,525,231.98	478,095,231.98
39301	Програм хангамж	11,053,240.00	3,900,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,993,240.02)	(270,000.02)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	474,465,232.00	474,465,232.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,232,585,714.82</u>	<u>3,220,522,316.74</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,232,585,714.82</u>	<u>3,220,522,316.74</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,232,585,714.82	3,220,522,316.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	603,075,965.08	603,075,965.08
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,354,600,461.06	2,342,537,062.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,354,600,461.06	2,354,600,461.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(12,063,398.08)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	274,909,288.68	274,909,288.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,232,585,714.82</u>	<u>3,220,522,316.74</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,522,015,858.65	1,132,347,793.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,467,925,541.65	294,401,150.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,467,925,541.65	294,401,150.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,467,925,541.65	294,401,150.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	23,576,497.00	24,867,612.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,444,349,044.65	269,533,538.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,054,090,317.00	837,946,643.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	330,694,717.00	134,005,643.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	330,694,717.00	133,565,643.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	440,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	723,395,600.00	703,941,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	723,395,600.00	703,941,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,152,070,784.02	1,049,310,001.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,152,070,784.02	1,049,310,001.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,098,239,880.22	1,023,735,060.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	390,325,765.00	437,652,350.64
210101	Үндсэн цалин	279,546,757.00	314,662,763.78
210102	Нэмэгдэл		
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,897,012.00	5,537,543.86
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс	106,881,996.00	117,452,043.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,776,369.00	54,751,245.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,766,800.22	37,394,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,013,400.14	4,399,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,210,800.72	3,519,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	802,600.80	879,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,982,767.12	8,558,145.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	138,167,392.00	143,390,488.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,159,681.00	14,577,416.00
210302	Түлш, халаалт	117,988,238.00	120,160,620.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,019,473.00	8,652,452.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,075,449.01	17,718,253.00
210401	Бичиг хэрэг	4,130,010.00	3,762,359.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,095,830.01	8,821,560.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,849,609.00	5,134,334.00
2105	Нормативт зардал	287,130.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	287,130.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	63,481,195.00	4,284,566.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга	-	300,000.00
210604	Урсгал засвар	63,481,195.00	3,984,566.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,366,190.00	700,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	6,366,190.00	700,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,140,514.00	92,911,102.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,343,844.00	91,328,017.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	96,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	238,520.00	238,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	224,150.00	224,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр	150,000.00	708,285.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	423,619,876.21	272,327,055.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	291,009,446.00	77,471,079.71
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,038,000.00	940,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	125,572,430.21	193,915,975.70
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	53,830,903.80	25,574,941.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	52,867,754.00	25,270,650.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,174,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,692,954.00	25,270,650.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	963,149.80	304,291.36
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	963,149.80	304,291.36
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,369,945,074.63	83,037,791.59
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	17,290,342.60	95,101,189.67
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	17,290,342.60	363,606.67

225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	94,737,583.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(17,290,342.60)	(95,101,189.67)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,352,654,732.03</u>	<u>(12,063,398.08)</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>1,079,063,048.00</u>	<u>862,814,255.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	23,576,497.00	24,867,612.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	23,576,497.00	24,867,612.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	23,576,497.00	24,867,612.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	23,576,497.00	24,867,612.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,055,486,551.00	837,946,643.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	330,694,717.00	134,005,643.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	330,694,717.00	133,565,643.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	440,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	723,395,600.00	703,941,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	723,395,600.00	703,941,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,396,234.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,396,234.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,053,582,548.00</u>	<u>851,214,355.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,053,582,548.00	851,214,355.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	998,355,410.20	825,639,413.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	390,325,765.00	437,652,350.64
210101	Үндсэн цалин	279,546,757.00	314,662,763.78
210102	Нэмэгдэл		
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,897,012.00	5,537,543.86
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс	106,881,996.00	117,452,043.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,776,367.00	54,751,245.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,766,800.00	37,394,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,013,400.00	4,399,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,210,800.00	3,519,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	802,600.00	879,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,982,767.00	8,558,145.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	146,140,650.00	143,390,488.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,159,681.00	14,577,416.00
210302	Түлш, халаалт	125,961,496.00	120,160,620.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,019,473.00	8,652,452.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,981,723.00	17,118,073.00
210401	Бичиг хэрэг	4,067,800.00	3,700,739.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,036,000.00	8,283,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,877,923.00	5,134,334.00
2105	Нормативт зардал	1,176,900.00	6,080,038.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,176,900.00	6,080,038.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	64,841,190.00	7,198,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга	1,445,000.00	50,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	63,396,190.00	7,148,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,366,190.00	700,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	6,366,190.00	700,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,181,360.00	88,171,912.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,384,690.00	86,588,827.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	96,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	238,520.00	238,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	224,150.00	224,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		

210807	Газрын төлбөр	150,000.00	708,285.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	313,565,265.20	70,576,507.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	306,527,265.20	69,509,507.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,038,000.00	1,067,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55,227,137.80	25,574,941.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,263,988.00	25,270,650.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,396,234.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,174,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,692,954.00	25,270,650.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	963,149.80	304,291.36
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	963,149.80	304,291.36
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>25,480,500.00</u>	<u>11,599,900.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	25,480,500.00	11,599,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	25,480,500.00	11,599,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	25,480,500.00	11,599,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	25,480,500.00	11,599,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(25,480,500.00)</u>	<u>(11,599,900.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	603,075,965.08	274,909,288.68	2,354,600,461.06	-	3,232,585,714.82
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	603,075,965.08	274,909,288.68	2,354,600,461.06	-	3,232,585,714.82
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	603,075,965.08	274,909,288.68	2,354,600,461.06	-	3,232,585,714.82
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(12,063,398.08)		(12,063,398.08)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	603,075,965.08	274,909,288.68	2,342,537,062.98	-	3,220,522,316.74

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны	Тайлант оны	
		Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1078099898.20	728964600.00	728611303.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1052619398.20	728964600.00	717011403.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	998355410.20	701164600.00	694340753.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	390325765.00	439934900.00	437652350.64
210101	Үндсэн цалин	279546757.00	311125300.00	314662763.78
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3897012.00	5760000.00	5537543.86
210105	Гэрээт ажлын хөлс	106881996.00	123049600.00	117452043.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49776367.00	54991600.00	54751245.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34766800.00	37395200.00	37394500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4013400.00	3848300.00	4399400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3210800.00	4070300.00	3519400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	802600.00	879600.00	879800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6982767.00	8798200.00	8558145.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	146140650.00	144483100.00	143390488.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13159681.00	15651700.00	14577416.00
210302	Түлш, халаалт	125961496.00	120161400.00	120160620.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7019473.00	8670000.00	8652452.00
210304	Байрны түрээс			

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17981723.00	17686000.00	16913073.00
210401	Бичиг хэрэг	4067800.00	3500000.00	3495739.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9036000.00	9036000.00	8283000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,877,923.00	5,150,000.00	5,134,334.00
2105	Нормативт зардал	1,176,900.00	6,200,000.00	6,080,038.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,176,900.00	6,200,000.00	6,080,038.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	64,841,190.00	22,500,000.00	7,198,800.00
210602	Тавилга	1,445,000.00	11,650,000.00	50,000.00
210604	Урсгал засвар	63,396,190.00	10,850,000.00	7,148,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,366,190.00	1,444,200.00	700,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,366,190.00	1,444,200.00	700,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,181,360.00	1,624,800.00	1,620,585.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,384,690.00	-	37,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	96,000.00	324,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	238,520.00	238,600.00	238,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	224,150.00	224,200.00	224,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	88,000.00	88,000.00
210807	Газрын төлбөр	150,000.00	750,000.00	708,285.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	313,565,265.20	12,300,000.00	26,034,174.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	306,527,265.20	7,800,000.00	24,967,174.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,038,000.00	4,500,000.00	1,067,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,263,988.00	27,800,000.00	22,670,650.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,263,988.00	27,800,000.00	22,670,650.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,396,234.00	-	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,174,800.00	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,692,954.00	27,800,000.00	22,670,650.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	25,480,500.00	-	11,599,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	25,480,500.00	-	11,599,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	25,480,500.00	-	11,599,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	748,368,331.00	728,964,900.00	728,808,612.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	723,395,600.00	728,964,900.00	703,941,000.00

132001	Орон нутгийн төсвөөс	723,395,600.00	728,964,900.00	703,941,000.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,396,234.00	-	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,396,234.00	-	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	23,576,497.00	-	24,867,612.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	23,576,497.00	-	24,867,612.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	42.00	42.00	42.00
620001	Удирдах ажилтан	9.00	9.00	9.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	11.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	16.00	16.00
620004	Гэрээт ажилтан	6.00	6.00	6.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	42.00	42.00	42.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	12.00	12.00	12.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	16.00	16.00	16.00
650010	Гэрээт ажилтан	6.00	6.00	6.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.00	8.00	8.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	133,898,660.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	133,898,660.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	131,298,660.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	205,000.00
210401	Бичиг хэрэг	205,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	86,551,327.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	86,551,327.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,542,333.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,542,333.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,600,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,600,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	134,005,643.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	134,005,643.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	133,565,643.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	440,000.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Засаг даргын тамгын газрын дарга Л.Туяа 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 15-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 18-ны 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 сумын Засаг даргын тамгын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Төр, эдийн засаг, нийгмийн бодлогын удирдлагын үйл ажиллагаа

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

Булган аймгийн Засаг даргын 2020 оны 09 дүгээр сарын 29-ны өдрийн А/424 тоот захирамжаар Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн багцад хамаарах төсөвт байгууллагуудад мөрдөх Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж 2020 оны 10 дугаар сарын 01-ний өдрөөс эхлэн мөрдөж ажиллажээ.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Булган сумын Засаг даргын тамгын 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.

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 “22888.2 мянган төгрөг” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны эхний хагас жилийн тайлангийн нийт зардлын 499184.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 9983.6 мянган

төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд хувийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 12063.4 мянган төгрөгөөр буюу 0.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган

төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага	0	0	0
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	127551.8	28634.5	-98917.2
Үндсэн хөрөнгө	3105033.8	3166667.7	61633.8
Нийт хөрөнгө	3232585.7	3220522.3	-12063.4
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	3232585.7	3220522.3	-12063.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	3232585.7	3220522.3	-12063.4

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэлгүй тайлагнасан байна.

Авлага дансны үлдэгдэлгүй тайлагнасан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 28634.5 мянган төгрөг болж 98917.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь 45329.5 мянган төгрөгийн хашаа, чацарганы суулгацыг шинэ хөдөө төсөлд шилжүүлсэн, 52236.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай бараа материалыг үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлснээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3166667.7 мянган төгрөг болж 61633.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 11599.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, бараа материалын данснаас 49408.0 мянган төгрөгийн материал шилжүүлэн орлогодож, аймгийн ОНХС-гаас 118915.6, чацаргана төслөөс 135586.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авч, дахин үнэлгээний нэмэгдэл 59319.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн 36862.6 мянган төгрөг, акталсан 32709.4 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэлгүй тайлагнасан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3220522.3 мянган төгрөг болж 12063.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь нийт хөрөнгө буурснаас шалтгаалжээ.

Булган сумын Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1406792.6 мянган төгрөгөөр буюу 55 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 3 орлого байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 1385030.0 мянган төгрөгөөр буурсан, дээд шатны төсвийн захирагчаас нь өмнөх онд аймгийн 80 жилийн ойгоор хийгдсэн бүтээн байгуулалтын ажилтай холбоотойгоор үнэ төлбөргүй орлого их байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 17508.7 мянган төгрөгөөр буюу 1.8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалингийн, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлууд 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 709522.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 709522.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 39442.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 748964.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь сумын орон нутгийн орлогын давсан орлогоос санхүүжүүлэн багийн нийгмийн ажилтны орон тоог нэмэгдүүлснээс шалтгаалжээ.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 748964.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 720164.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 28800.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 728808.6 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага хөтөлбөрийн үндсэн үйл ажиллагааны зардлын арга хэмжээ 197.1 мянган төгрөгөөр, баг, хорооны үйл ажиллагааны зардлын арга хэмжээ 0.1 мянган төгрөгөөр тус тус 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.

Аймгийн Статистикийн газраас 7434.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт орсноос байшин орон сууцны судалгаанд 1, 6-р багийн сонгогдсон айл өрхөөр судалгаа хийгдэхэд 6341.5, малын ашиг шимийн судалгаанд 616.2, орон сууцны тооллогод хяналт тавихад 50.0, хагас жилийн мал тооллогод 419.9 мянган төгрөг зарцуулж үлдэгдэл 7.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна. Аймгийн ОНХС-гаас 91285.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт орсноос ногоон байгууламж нэмэгдүүлэх ажилд 47940.6, үерийн далангийн хашлага хамгаалалтанд 17839.0, хогийн цэгийн хог дарж булаах ажил 23255.7, орчны цэвэрлэгээний ажилд 2248.9 мянган төгрөг зарцуулж 0.9 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна. Байгаль хамгаалах сангаас 3000.0 мянган төгрөгөөр санхүүжиж 2902.4 мянган төгрөгийг хог хаягдал цэвэрлэхэд зарцуулж үлдэгдэл 97.6 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна. Аймгийн Биеийн тамир спортын газраас 557.0 мянган төгрөгийн хандивыг ариутгалын материал худалдан авахад зарцуулжээ. Улсын онцгой байдлын газраас 25241.2 мянган төгрөгийн гахайн нөхөн олговор олгогдож иргэдэд олгосон байна. Тендерийн орлого 312.0 мянган төгрөгийг ОНХС-гийн тайлан баталгаажуулсан зардал, бичиг хэргийн зардалд зарцуулж үлдэгдэл 0.96 мянган төгрөгийг 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 150 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 1 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 254.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн актыг барагдуулсан байна. Аудитаар өгсөн 62240.2 мянган төгрөгийн 6 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	254.2	1	254.2			
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	6	62240.2	6	62240.2			
Нийт дүн	6	62240.2	6	62240.2			

/мянган.төг/

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 125790.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 122695.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1590.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1504.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

1. ОНХС-гаас бэлтгэсэн 25220.0 мянган төгрөгийн нөөцийн өвсийг худалдаж авснаар бүртгэснийг үнэ төлбөргүй бусад орлогоор бүртгэж залруулсан.
2. Зарцуулснаас бусдаар хасагдсан 97475.7 мянган төгрөгийн бараа материалыг үр дүнгийн тайлангаар бараа үйлчилгээний бусад зардалд бүртгэснийг үнэ төлбөргүй гарсан зардалд бичиж залруулсан.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 3094.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 11387590.1 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс зочин төлөөлөгчид хүндэтгэл үзүүлэх зардал гаргасан нь Сангийн сайдын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрийн 318 дугаар тушаалаар

батлагдсан Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 2.1-д заасан арга хэмжээ, Засаг даргын хуулиар олгогдсон бүрэн эрхэд хамаарахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчилд давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлага өгөх.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 1504.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Даргаагийн аудитаар Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтыг анхааралдаа 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. Илрүүлэлт:

Цалингийн зардлаас ажил олгогчоос төлөх шимтгэлийн зардалд гүйлгэн зарцуулсан.

1.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Цалингийн зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

2. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс зарцуулсан шатахуунд замын хуудас бүрдүүлсэн боловч нярвын тайлан, санхүүгийн тайланд бүртгээгүй.

2.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4 дэх заалтыг мөрдөж, зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

3. Шилэн данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 148 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 1 мэдээлэл байна.

3.2. Эрсдэл:

Шилэн дансны хууль хэрэгжихгүй байх.

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь оруулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

4.Засаг даргын нөөц хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт:

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс зочин төлөөлөгчид хүлээж авахад 185.4, туршлага солилцох уулзалтанд 1202.2 нийт 1387.5 мянган төгрөгийн зардал гаргасан нь Сангийн сайдын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн 318 дугаар тушаалаар батлагдсан Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 2.1-д заасан арга хэмжээнд нийцэхгүй байна.

4.2. Эрсдэл:

Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулах

4.3. Өгсөн зөвлөмж:

Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс зориулалт бус зардал гаргахгүй байх, арвилан хэмнэлттэй зарцуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 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 сумын Засаг даргын тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

3.1. Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 148 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 1 мэдээлэл байна.

3.2. Эрсдэл:

Шилэн дансны хууль хэрэгжихгүй байх.

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь оруулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

4. Засаг даргын нөөц хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт:

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс зочин төлөөлөгчид хүлээж авахад 185.4, туршлага солилцох уулзалтанд 1202.2 нийт 1387.5 мянган төгрөгийн зардал гаргасан нь Сангийн сайдын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн 318 дугаар тушаалаар батлагдсан Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 2.1-д заасан арга хэмжээнд нийцэхгүй байна.

4.2. Эрсдэл:

Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулах

4.3. Өгсөн зөвлөмж:

Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс зориулалт бус зардал гаргахгүй байх, арвилан хэмнэлттэй зарцуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил дутагдлыг хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 05 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Д.АНХБАЯР
Ж.ЭНХЦООДОЛ
Д.ДААРИЙМАА

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Булган сумын ЗДТГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			БУА-2021/136/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Булган сумын Засаг даргын тамгын газар		Мянган тагнагдсан

№	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	Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс зочин төлөөлөгчид хүндэтгэл үзүүлэх зардал гаргасан нь Сангийн сайдын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ны өдрийн 318 дугаар тушаалаар батлагдсан Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 2.1-д заасан арга хэмжээнд нийцэхгүй байна.	1387.5	Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс зориулалт бус зардал гаргахгүй байх, арвилан хэмнэлттэй зарцуулах, давтан гаргахгүй ажиллах зөвлөмж өгөх.	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Л.Туяа, Д.Дашдулам
2	Цалингийн зардлаас байгууллагаас төлөх НДШ зардал шилжүүлсэн	201.9	Цалингийн зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах зөвлөмж өгөх	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Л.Туяа, Д.Дашдулам
3	Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс зарцуулсан шатахуунд замын хуудас бүрдүүлсэн боловч нярвын тайлан, санхүүгийн тайланд бүртгээгүй 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	1302.7	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4 дэх заалтыг мөрдөж ажиллах зөвлөмж өгөх.	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Л.Туяа, Д.Дашдулам
	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 148 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 1 мэдээлэл байна.		Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь оруулах	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Л.Туяа, Д.Дашдулам
ДҮН		2892.1			