

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2020/1/СТА-ТЕЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Булган аймаг

2020 он

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,  
тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр

Утас: 70342580 Цахим хаяг: Ankhbayard@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: П.Содном

Утас: 70342495 Цахим хаяг: Sodnomp@audit.gov.mn

## Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ .....	3
2. Аудитын тайлан .....	5
2.1. Оршил.....	
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага .....	
2.3. Аудитын явцад МӨРДСӨН БОДЛОГО, ЖУРАМ, АРГА ЗҮЙ, ШАЛГУУР ҮЗҮҮЛЭЛТ .....	
2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.....	6
2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ .....	6
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал .....	7
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	7
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө .....	7
2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт .....	
2.8.3 Авлага.....	10
2.8.4 Урьдчилгаа .....	13
2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт .....	
2.8.6 Бараа материал .....	14
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө.....	15
2.8.8 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт .....	
2.8.9 Өр төлбөр.....	17
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	19
2.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн .....	20
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	
2.14. Аудитын зөвлөмж.....	
3. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	33
3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	33
3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	35
3.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	39
3.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	43
3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	44
3.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .....	

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

<b>ТӨЗ</b>	<b>Төсвийн ерөнхийлөн захирагч</b>
<b>УСНББОУС</b>	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
<b>ОНААТҮГ</b>	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
<b>ТАБ</b>	Төрийн аудитын байгууллага
<b>СТА</b>	Санхүүгийн тайлангийн аудит
<b>ОНТБ</b>	Орон нутгийн төсвийн байгууллага
<b>ААНБ</b>	Аж ахуйн нэгж байгууллага
<b>НДШ</b>	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
<b>ОНХС</b>	Орон нутгийн хөгжлийн сан
<b>ТЗС</b>	Тусгай зориулалтын сан
<b>ЗДТГ</b>	Засаг даргын тамгын газар
<b>ИТХ</b>	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
<b>БХС</b>	Байгаль хамгаалах сан
<b>ХХК</b>	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
<b>НББ</b>	Нягтлан бодох бүртгэл
<b>СХС</b>	Сум хөгжүүлэх сан

## 1. Аудитын гэрчилгээ



**БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2020.04.20 № 168

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ т

БУЛГАН АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА,  
ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧ  
З.БАТЗОРИГ ТАНАА

### Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-д заасны дагуу Булган аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

### Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Булган аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул хязгаарлалттай санал дүгнэлт гаргаж байна.

### Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Булган аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

### Аудитын гол асуудал

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн Булган, Тэшиг, Хутаг-Өндөр, Сэлэнгэ сумдын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, орон нутгийн төсвийн 13 шууд захирагч нийт 17 санхүүгийн тайланд "Хязгаарлалттай", аймгийн Нөөцийн газрын санхүүгийн тайланд "Татгалзсан" дүгнэлт тус тус өгөгдсөн,

Хутаг-Өндөр сумын ерөнхий боловсролын сургууль, Уньт бага сургууль, Хантай бага сургууль нь НББ-ийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 6 дугаар зүйл, 20 дугаар зүйлийн 20.2.1, 20.2.3, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 26 дугаар зүйлийн 26.1 дэх заалтыг зөрчиж, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг стандарт, санхүүгийн программаар гаргаагүй, аудитын түүвэрлэлт хийх хангалттай, зохистой нотлох баримт олж авах боломжгүй, баримт бичгийн эмх цэгц, бүрэн бүтэн байдал хангалтгүй тул төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд санхүүжилтийн 1372.0 сая төгрөгөөр алдаа, зөрчил тооцсон,

Аймгийн байгаль хамгаалах сангийн санхүүгийн тайлангаар 242.0 сая төгрөгийн 9 сум, "Ленда" ХХК-тай холбоотой нөхөн сэргээлт, ойжуулалтын авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй,

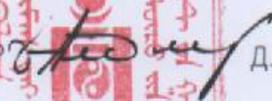
Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлагын барагдуулалтад ахиц гараагүй хугацаа хэтэрсэн 526 иргэн, ААН байгууллагын 1883.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй, төрийн сангийн авлага 212.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй үүнээс 1996-2002 онуудад үүссэн хүнс, өвс тэжээл, зээл зэрэг 75.3, 2008 онд "Атрын III" аяны хүрээнд иргэдэд эргэн төлөгдөх нөхцөлөөр олгосон зээлийн авлага 137.4 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулах талаар өмнөх оны СТА-аар өгөгдсөн боловч тодорхой ажил зохион байгуулаагүй, авлага барагдуулах арга хэмжээ аваагүй,

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн төсөв захирагчдын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулаагүй, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу ажил гүйлгээг гүйцэтгэж, бүртгэл тайланд тусгасан, авлага, өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй цалин, урамшууллыг давхардуулан олгосон, эрх мэдлээ хэтрүүлэн ашигласан гэх мэтчилэн нийт 3556.3 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрсэн зэрэг нь санхүүгийн тайлангийн оршин байх, иж бүрэн байх, хэмжилт, үнэ зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

#### Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 54.3-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  ДАНХБАЯР



## **2. Аудитын тайлан**

### **2.1 Оршил**

Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг аймгийн Засаг дарга З.Батзориг танд танилцуулж байна.

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

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

### **2.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-т заасны дагуу Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, НББОУС, СТОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн ерөнхийлөн төвлөрүүлэн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, НББОУС, СТОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

### **2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт**

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэн, шат шатны чанарын хяналт хийж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитыг Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болгож, батлагдсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу хэрэгжүүлэв.

## **2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин**

Үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь аймгийн Засаг даргад өндөр мэргэжлийн, цаг үеэ олсон зөвлөгөө өгөх, дэмжлэг үзүүлэх замаар нутгийн захиргааны байгууллагуудын үр дүнтэй хэвийн үйл ажиллагааг хангаж, мэргэшсэн тогтвортой албаар иргэдэд төрийн үйлчилгээ үзүүлэхэд оршино.

Үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Төр, эдийн засаг, нийгмийн бодлогын удирдлагын үйл ажиллагаа

Төсвийн тухай хуулиар аймгийн Засаг дарга Засгийн газрын дараах чиг үүргийг орон нутагт хэрэгжүүлэхээр заасан байна. Үүнд:

- Сургуулийн өмнөх боловсрол
- Ерөнхий боловсрол
- Соёлын үйлчилгээ
- Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ
- Газрын харилцаа, кадастр
- Хүүхдийн хөгжил, хамгааллын үйлчилгээ
- Нийтийн биеийн тамир

Аймгийн Засаг даргын 2016-2020 оны үйл ажиллагааны “Хөгжлийн хөтөч” хөтөлбөрийг таван бүлэг, 70 зорилт, 379 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөжээ.

2019 оны жилийн эцсийн байдлаар хэрэгжилтийг тооцон аймгийн ИТХ-аар хэлэлцүүлэн үнэлэлт өгчээ.

Аймгийн Засаг даргын 2016-2020 оны “Хөгжлийн хөтөч” хөтөлбөрийг хэрэгжүүлж зохион байгуулсан ажлын тайлан танилцуулан ИТХ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 05-ний өдрийн 14/02 тогтоолоор хөтөлбөрийн хэрэгжилтийг 86.3 хувиар үнэлжээ.

## **2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ**

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох стандарт, журмын дагуу нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинэчлэн боловсруулаагүй нь санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, хууль журам зөрчигдөх зэрэг үр дагавартай байна.

Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн үндсэн үйл ажиллагаа, санхүүгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

Аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдээр 2018 оны жилийн эцэс, 2019 оны эхний хагас жилийн үйл ажиллагааны тайлан, Шилэн дансны 2018 оны жилийн эцсийн 2019 оны

эхний хагас жилийн тайлан, аймгийн 80 жилийн ойн хандивын бүрдүүлэлт, зарцуулалтын байдалд хийсэн шалгалтын дүнг тус тус хэлэлцүүлсэн байна.

Төсвийн Ерөнхийлөн захирагчаар 2019 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, хяналт шалгалтын график батлуулан ажиллажээ.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааг хангах зорилгоор гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулан гэрээ байгуулан 89.7 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

Тайлант хугацаанд хяналт шалгалтаар 43 актаар 45183.1 мянган төгрөгийн төлбөр тогтоож, 17952.5 мянган төгрөгийг хүү торгуулийн орлого болгосон, 227937,8 мянган төгрөгийн 24 албан шаардлага хүргүүлж албан шаардлагын биелэлт 100 хувьтай байна.

## **2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал**

Аудитын явцад бэлтгэсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 8 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 8 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

## **2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар**

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшнийг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2 хувиар сонгов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 142912.2 сая төгрөгийн 2 хувь буюу 2858.2 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн болно.

## **2.8 Аудит хийгдсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн тодруулга, аудитын дүн**

### **2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө**

Булган аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгөнд дараах зүйлсийг бүртгэж тайлагнасан байна. Үүнд:

- Төрийн сангийн харилцахын үлдэгдэл, байгууллага, арилжааны банкнуудад байршдаг зарим төсвийн байгууллагын жижиг мөнгөн сан, харилцах дансны үлдэгдэл, ОНӨҮГ-ууд, төсөл сангийн төгрөгийн харилцах дансны үлдэгдэл
- Кассад байгаа бэлэн мөнгө

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 7747.27, жилийн эцэст 6707.59 сая төгрөг болж, 1039.68 сая төгрөгөөр буурсан байна.

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

**Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийн өсөлт, бууралтыг хүснэгтээр харуулбал**

*Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/*

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Кассад байгаа бэлэн мөнгө	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	
				Арилжааны банк	Төрийн сангийн харилцах
<b>Кассад байгаа бэлэн мөнгө</b>	2.84	2.85	2.85		
<b>Төрийн сангийн харилцах</b>	6886.80	6093.48			6093.48
<b>Арилжааны банк</b>	857.63	611.01		611.01	
<b>Замд яваа мөнгө</b>		0.25			
<b>Нийт мөнгөн хөрөнгийн дүн</b>	<b>7747.27</b>	<b>6707.59</b>	<b>2.85</b>	<b>611.01</b>	<b>6093.48</b>
<i>Үүнээс байгууллагын төрлөөр харуулбал:</i>					
<b>Төрийн сан</b>	5035.14	3698.25			3698.25
<b>Төсөвт байгууллага</b>	1828.59	2367.59		0.12	2367.47
<b>ОН-ын өмчит үйлдвэрийн газар</b>	859.53	613.98	2.85	611.14	
<b>Төсөл сангууд</b>	24.01	27.77			27.77
<b>Дүн</b>	<b>7747.27</b>	<b>6707.59</b>	<b>2.85</b>	<b>611.26</b>	<b>6093.48</b>

*Эх сурвалж: Булган аймгийн ТЕЗ-ийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан*

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийн 99.95 хувийг банканд байгаа бэлэн мөнгө, кассад байгаа бэлэн мөнгө 0.04 хувийг, замд яваа мөнгөн хөрөнгө 0.01 хувийг эзэлж байна.

Банканд байршиж буй мөнгөн хөрөнгөөс арилжааны банканд 614.1, төрийн сангийн харилцах дансанд 6093.49 нийт 6704.74 сая төгрөг байна. Үүнээс төрийн сангийн үлдэгдэл 3698.25, төсөвт байгууллагын 2367.47, төсөл сангийн 27.77 сая төгрөгийн үлдэгдэл байна.

Замд яваа мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 0.25 сая төгрөг нь “Булган Мээж” ОНӨК-ий мөнгөн хөрөнгө байна.

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийн 35.30 хувь буюу 2367.59 төсөвт байгууллагын, 55.14 хувь буюу 3698.25 төрийн сангийн, 9.15 хувь буюу 613.98 орон нутгийн өмчит газрын 0.41 хувь буюу 27.77 сая төгрөг нь төсөл сангуудын мөнгөн хөрөнгө эзэлж байна.

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг сумдаар нь харуулбал

*Хүснэгт №2. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/*

№	Сумын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	Баян-Агт	60.10	30.24
2	Баяннуур	24.85	65.76
3	Бугат	140.07	120.60
4	Булган	351.09	213.18
5	Булган шууд	5,722.62	4,411.02
6	Бүрэгхангай	359.55	492.40

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

7	Гурванбулаг	69.59	157.61
8	Дашинчилэн	149.00	123.35
9	Могод	145.72	174.05
10	Орхон	88.68	126.54
11	Рашаант	47.93	116.52
12	Сайхан	72.31	102.13
13	Сэлэнгэ	95.82	90.94
14	Тэшиг	127.70	42.62
15	Хангал	88.76	105.25
16	Хишиг-Өндөр	113.60	135.72
17	Хутаг-Өндөр	76.95	178.41
18	Хялганат	12.94	21.24
	<b>Нийт</b>	<b>7,747.27</b>	<b>6,707.59</b>

Төрийн сан дахь нийт 6707.59 сая төгрөг үлдэгдэл нь аймгийн төсвийн ерөнхий орлогын дансанд 3090.75, сумдын төсвийн ерөнхий орлогын 605.06, сум хөгжүүлэх сангийн 797.1, аймгийн ОНХС 98.56, сумын ОНХС 423.84, замын сангийн 140.05, мал хамгаалах сан 49.29, байгаль хамгаалах сан 15.84, гамшгаас хамгаалах сан 24.11, ОНХО дансанд 396.55 сая төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй байна.

Орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газрын мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 613.98 сая төгрөгийн 95.7 хувь буюу 587.43 сая төгрөг нь “Булган Мээж” ХХК-ий үлдэгдэл байна.

### **Банкин дахь харилцах дансны талаар**

Арилжааны банканд нийт 611.01 сая төгрөг байршиж байгаагаас ЭЭС-гууд 7.15 сая төгрөг, “Булган Мээж” ХХК 587.43, аймгийн Нөөцийн газар 0.32, Илчит-Хутаг ОНӨААТҮГ 16.04 сая төгрөгийн харилцах дансны үлдэгдэлтэй тайлагнажээ.

#### **Аудитын илрүүлэлт:**

- *Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон/ Булган сумын 3-р сургууль 0.3, Бугат сумын ЗДТГ 0.5, Булган сумын ЗДТГ 0.3, Булган сумын ТҮА 0.2, Орхон сумын ЗДТГ 0.1, Сайхан сумын ЗДТГ 0.5, Хутаг-Өндөр сумын Цэцэрлэг 5.1, ХГБЗХГ 0.4, Баян-агт сумын Цэцэрлэг 0.4 сая төгрөгийг тус тус олгосон,*
- *Сургуулийн захирал, Цэцэрлэгийн эрхлэгч нарт аймаг, сумын Засаг даргын захирамжаар үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан олгосон /Булган сумын 1 дүгээр сургууль 0.9, 2 дугаар сургууль 0.4, спортын дунд сургууль дугаар сургууль 0.4, Гурванбулаг сумын сургууль 0.3, Могод сумын сургууль 0.3, Орхон сумын сургууль 0.4, Рашаант сумын сургууль 0.9, Тэшиг сумын сургууль 0.9, Хангал сумын сургууль 0.3, Бугат сумын сургууль 0.9, Баяннуур сумын сургууль 0.9 сая төгрөгийг сургуулиуд байна. Булган сумын 1, 2,3, 4, 5, 6, цэцэрлэгүүд 2.6, Баян-Агт 0.8, Бугат 0.4, Баяннуур 0.8, Бүрээхангай 0.4, Гурванбулаг 0.4, Орхон 0.4, Рашаант 0.8, Сайхан 0.8, Сэлэнгэ 0.3, Тэшиг 0.8, Хишиг-Өндөр 1.1, Хутаг-Өндөр 0.8, Хялганат 0.4 зэрэг сумдын цэцэрлэгүүд олгосон,.*
- *Өрхийн эмнэлгийн даргын Б/02 дугаар тушаалаар удаан жилийн нэмэгдлийг дарга Т.Должинсүрэн, сувилагч Х.Ургамал, А.Буянхишиг нарт нийт 1.8 сая төгрөгийг олгосон,*
- *Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн даргаар ажиллаж байсан Т.Должинсүрэнд 2019 оны 08 дугаар сарын 12-ны өдрөөс ажлаас чөлөөлөгдсөн байхад 12 сард тэтгэмж бодож олгосон,*

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

- Нягтлан бодогч Б.Туяад удаан жилийн нэмээдэл, өрхийн эрүүл мэндийн төвийн дарга, эмчийн ажлыг хавсарч эмчийн цалингийн 20 хувиар 2-6 сард цалин тус тус олгосон,
- Дагалдах мөнгөн шагнал олгосон байна. /ӨЭМТ 0.1, Аймгийн ЗДТГ 1.0 /
- Анхан шатны баримт материал дутуу гүйлгээ хийсэн /Эмийн цэцэглэн ӨЭМТ 0.3, Илчит Хутаг ОНӨААТҮГ 0.3, Гурванбулаг сумын сургууль 2.1, Могод сумын сургууль 0.3, Тэшиг сумын сургууль 0.6, Баяннуур сумын сургууль 0.5, БТСГ 0.2 сая төгрөг/
- Тайлант хугацаанд хувь хүний сугалаатай баримтаар худалдан авч бүртгэлд тусгасан. /Тэшиг-Ус ОНӨААТҮГ, Булган Мээж ОНӨК 1.7, /
- Булган сумын ИТХ гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас Тэшиг сумын ИТХ-ын тэргүүлэгч, төлөөлөгчид ирэхэд хүндэтгэл үзүүлэх зардалд 0.4 сая төгрөгийг зориулалт бус зардалд зарцуулсан,
- Аймгийн ЗДТГ нь Засаг даргын 2013 оны А/11 дүгээр захирамжаар баталсан байгууллагын дотоод журмын 6.2.1 дэх заалтыг зөрчин 4 албан хаагчид 4.9 сая төгрөгийн тэтгэмж олгосон,
- Цалингийн зардлаас ахмадын санд зориулалт бус зардал гаргасан / Булган сумын 1,3,6,7 Баяннуур Гурванбулаг зэрэг цэцэрлэгүүд, Орхон сумын сургууль, Рашаант сумын ЗДТГ, / байна.
- Малын гоц халдварт шүлхий өвчний үед ажилласан төрийн албан хаагчид цалингийн зардлаас урамшуулал олгосон / Рашаант сумын цэцэрлэг 2.6, ЗДТГ 6.8, ИТХ 1.5, Соёлын төв 0.9, Гурванбулаг сумын цэцэрлэг 4.2 сая төгрөгийг олгосон байна.
- Байгууллагын мөнгөн хөрөнгийн зарцуулалтын журамд заасан хязгаараас давсан дүнгээр гүйлгээ хийсэн / Орхон сумын ЗДТГ 5.5 сая төгрөг

**2.8.2 Авлага**

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нийт авлагын эхний үлдэгдэл 5630.28 сая төгрөг оны эцэст 5517.57 сая төгрөгөөр тайлагнаж, өмнөх оноос 112.71 сая төгрөгөөр буурсан байна.

**Нийт авлагын үлдэгдлийг бүтэц, ангиллаар нь харуулбал**

*Хүснэгт №3. Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/*

Авлагын ангилал	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү	Хувиар
Ажилчидтай холбоотой авлага	5.49	10.78	5.29	0.20
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	9.25	6.93	-2.32	0.13
Татаас санхүүжилтийн авлага	15.25	5.68	-9.57	0.10
Зээлийн хүүгийн авлага	4.79	34.06	29.27	0.62
Дансны авлага /ТӨҮГ/	0.37	0.57	0.2	0.01
Татвар НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/	2.59	4.47	1.88	0.08
Байгууллагаас авах авлага	1092.97	870.85	-222.12	15.78
Хувь хүнээс авах авлага	4317.74	4402.4	84.66	79.79
Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөвт олгосон	181.83	181.83	0	3.30
<b>Нийт дүн</b>	<b>5630.28</b>	<b>5517.57</b>	<b>-112.71</b>	<b>100</b>
<b>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</b>				
Төсөвт байгууллага	5142.82	5026.99	-115.83	91.11
Төсөл/сан	50.81	48.02	-2.79	0.87

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

<b>Төрийн сан</b>	212.77	214.42	1.65	3.89
<b>ОНӨГ</b>	223.88	228.14	4.26	4.13
<b>Дүн</b>	<b>5630.28</b>	<b>5517.57</b>	<b>-112.71</b>	<b>100.00</b>

*Эх сурвалж: Булган аймгийн ТЕЗ-ийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан*

Нийт авлагын үлдэгдлээс нэмэлт санхүүжилтийн данснаас төвлөрүүлсэн 98.5 сая төгрөгийн авлага үүсгэснийг устгах бичилт хийсэн байна.

Авлагын дансны үлдэгдлийг байгууллагын төрлөөр авч үзвэл нийт авлагын 91.11 хувь нь төсөвт байгууллагын, 3.89 хувь нь төрийн сангийн, 4.13 хувь нь ОНӨГ-ын, 0.87 хувь нь төсөл сангийн авлага байна.

Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 212.8 сая төгрөгийн дараах авлагууд байна. Үүнд:

- 1997 онд үүссэн “Баялаг” компанитай холбоотой аймгийн нөөц барааны үлдэгдэл үнэ 1198.6, ОК-ийн шугамаар ирсэн тэжээлийн хивгийн үнэ 1171.0 мянган төгрөгийн авлага, одоогоор уг компани байхгүй эзэн холбогдогчгүй,
- 1997 онд үүссэн Спиртийн үйлдвэрт олгосон зээлийн үлдэгдэл 11.4 сая төгрөгийн авлага,
- 1998 онд үүссэн “Чин хоршоо”-нд бөөний худалдаа дэмжих зорилгоор олгосон 1.6 сая төгрөгийн зээлийн авлага,
- 1999 онд үүссэн “ХОТШ” банктай холбоотой 0.5 сая төгрөгийн авлага
- 1999 онд үүссэн “Царс-Импекс” ХХК-наас татварын өрөнд авсан нүүрсийг дамжуулж өгөхдөө дутуу өгсөн 11.4 сая төгрөгийн авлага,
- 1999 онд үүссэн “СОНУ” ХХК-тай холбоотой, улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар өгсөн хөрөнгөнөөс хийгдээгүй ажлын санхүүжилт гэж аймгийн татааснаас суутгаж авсан 12.28 сая төгрөгийн авлага,
- 2008 онд үүссэн “Атрын III” аяны хүрээнд олгогдсон 137.39 сая төгрөгийн авлага,
- Өвсний авлага Баяннуур сум 4.79, Бугат 2.08, Сэлэнгэ 9.45, Хишиг-өндөр 2.4, Хутаг-Өндөр сум 12.2 нийт 30.94 сая төгрөгийн авлага сумдын төрийн сангуудад үүссэн байна.

**Сум хөгжүүлэх сангийн авлага:**

Төсөл сангийн шугамаар иргэдэд олгож байгаа, эргэн төлөгдөх нөхцөлөөр жижиг дунд үйлдвэрлэл дэмжих зорилгоор СХС-гаас олгосон зээлтэй холбоотой үүссэн авлагын эхний үлдэгдэл 4058.3 сая төгрөг 2019 онд 149 иргэнд 1015.5 сая төгрөгийг зээл олгож авлагын эцсийн үлдэгдэл 4095.3 сая төгрөг үүнээс 1883.1 сая төгрөг нь хугацаа хэтрэлттэй байгаа нь СХС-гийн хөрөнгийн эргэцийг удаашруулж, үр өгөөжийг бууруулсан байна.

Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн үлдэгдлийг сумдаар нь харуулбал:

*Хүснэгт №4. Сум хөгжүүлэх сангийн авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/*

№	Сум, Нэрс	Нийт иргэдийн тоо	Нийт зээлийн үлдэгдэл	Хугацаа хэтэрсэн зээлтэй иргэдийн тоо	Хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэл	Хэвийн зээлдэгчийн тоо	Хэвийн зээлийн үлдэгдэл
1	Баян-Агт сум	55	218.6	13	85.8	42	132.75
2	Баяннуур сум	48	169.4	26	83.4	22	85.95
3	Бугат сум	42	209.8	24	112.3	18	97.55

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

4	Булган сум	125	903.8	46	416.6	79	487.22
5	Бүрэгхангай сум	34	185.7	23	88.2	11	97.53
6	Гурванбулаг сум	82	151.8	60	81.6	22	70.20
7	Дашинчилэн сум	49	185.9	12	33.8	37	152.15
8	Могод сум	29	130.9	13	86.0	16	44.91
9	Орхон сум	92	322.5	52	148.7	40	173.86
10	Рашаант сум	67	212.6	30	95.3	37	117.33
11	Сайхан сум	84	304.2	60	148.4	24	155.82
12	Сэлэнгэ сум	44	213.1	23	101.4	21	111.70
13	Тэшиг сум	82	249.8	66	183.8	16	65.99
14	Хангал сум	83	288.2	31	90.7	52	197.49
15	Хишиг-Өндөр сум	29	146.3	9	19.8	20	126.47
16	Хутаг-Өндөр сум	66	202.5	38	107.2	28	95.29
	Нийт дүн	1011	4095.3	526	1883.1	485	2212.2

Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлагыг бууруулах талаар өмнөх онд зөвлөмжийг хүргүүлснээр хугацаа хэтрэлттэй зээлүүдийг хуулийн байгууллагад шилжүүлж байгаа бөгөөд ажлыг эрчимжүүлэх шаардлагатай байна.

Авлагыг сумдаар нь авч үзвэл:

*Хүснэгт № 5 Сумдын авлагын /сая төгрөг/*

Байгууллагын нэрс	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт, бууралт
Баян-Агт	299.34	268.85	-30.49
Баяннуур	237.17	219.76	-17.41
Бугат	218.91	260.33	41.42
Булган	979.19	1,008.62	29.43
Булган шууд	906.35	870.75	-35.60
Бүрэгхангай	270.20	214.87	-55.33
Гурванбулаг	224.26	152.03	-72.23
Дашинчилэн	139.93	185.92	45.99
Могод	136.00	132.97	-3.03
Орхон	376.42	342.54	-33.88
Рашаант	255.08	229.84	-25.24
Сайхан	337.36	325.04	-12.32
Сэлэнгэ	197.95	260.66	62.71
Тэшиг	217.69	288.50	70.81
Хангал	275.93	304.84	28.91
Хишиг-Өндөр	197.32	167.01	-30.30
Хутаг-Өндөр	335.45	265.02	-70.43
Хялганат	25.74	20.01	-5.73
<b>Нийт</b>	<b>5,630.29</b>	<b>5,517.57</b>	<b>-112.72</b>

Авлагыг Булган сум 29.43, Бугат сум 41.42, Дашинчилэн сум 45.99, Сэлэнгэ сум 62.71, Тэшиг сум 70.81 Хангал сум 28.91 сая төгрөгөөр авлагыг нэмэгдүүлсэн байна.

Сумдын авлагыг байгууллагын төрлөөр нь үзвэл ОНХС 69.4, сум хөгжүүлэх сан 40956.3, ЖДҮД сан 139.91, төсөвт байгууллага 88.31, ОНӨ газрууд 42.36 сая төгрөг зэрэг авлагууд байна.

**Аудитын илрүүлэлт:**

- Аймгийн ЗДТГ-ын орон сууц худалдсанаас 2012 онд үүссэн 8 жилийн насжилттай хүмүүсээс авах авлагын 25.3 төгрөгийг барагдуулаагүй,
- Санхүүгийн тайлан гарахад тооцоо нийлж баталгаажуулаагүйгээс авлага нэмэгдсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх." гэсэн заалтыг зөрчсөн /Булган сумын соёлын төв ХХОАТ 0.9, Сэлэнгэ сумын сургууль ХХОАТ 4.0, Тэшиг сумын сургууль ХХОАТ 5.8 сая төгрөг/
- Тайлант онд үүссэн авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй. /Сайхан сумын ОНХС 0.4, Баяннуур сумын ЗДТГ 0.3, Хялганат тосгоны ЗАА 0.2, Тэшиг сумын ЗДТГ 7.8 сая төгрөг/
- Орон нутгийн халамжийн сан өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмж болох авлагын үлдэгдлийг барагдуулаагүй оны эцэст 1365.6 мянган төгрөгийн авлагатай,
- Аймгийн байгаль хамгаалах сангийн санхүүгийн тайлангаар 242.0 сая төгрөгийн 9 сум, Ленда ХХК-тай холбоотой нөхөн сэргээлт, ойжуулалтын авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй
- Төрийн сангийн нийт авлага 212.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй үүнээс 1996-2002 онуудад үүссэн хүнс, өвс тэжээл, зээл зэрэг 75.3, 2008 онд "Атрын III" аяны хүрээнд иргэдэд эргэн төлөгдөх нөхцөлөөр олгосон зээлийн авлага 137.39 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулах талаар өмнөх оны СТА-аар өгөгдсөн боловч тодорхой ажил зохион байгуулаагүй, авлага барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.

**2.8.3 Урьдчилгаа**

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар урьдчилгаа ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна.~~ данс эхний үлдэгдэлгүй Хутаг-Өндөр сумын Илчит-Хутаг ОНӨААТҮГ-ын урьдчилж гаргасан зардал 14.08 сая төгрөг бүртгэж эцсийн үлдэгдэл 14.08 сая төгрөг байна.

**Хүснэгт № 6 Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл /сая төгрөг/**

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Урьдчилж гарсан зардал	0	14.08	14.08
Бараа материал бэлтгэх			
Урьдчилгаа			
урьдчилгаа			
Цалингийн урьдчилгаа			
Томилолтын урьдчилгаа			
<b>Дүн</b>	<b>0</b>	<b>14.08</b>	<b>14.08</b>
<i>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</i>			
Төсөвт байгууллага			
Төсөл/ сан			
Төрийн сан			
ТӨҮГ болон ОНӨҮГ		<b>14.08</b>	<b>14.08</b>

<b>Дүн</b>	<b>0</b>	<b>14.08</b>	<b>14.08</b>
------------	----------	--------------	--------------

Эх сурвалж: Булган аймгийн ТЕЗ-ийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Урьдчилгаа дансны үлдэгдэлд 14.08 сая төгрөг нь “Илчит-Хутаг” ОНӨААТҮГ-ын нүүрс тээврийн зардалтай холбоотой төлбөр байна.

#### 2.8.4 БАРАА МАТЕРИАЛ

ТЕЗ-ийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нийт бараа материалын эхний үлдэгдэл 6317.85 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 7019.35 сая төгрөгөөр тайлагнагдаж, тайлант онд 701.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Бараа материалын үлдэгдлийг нэр төрлөөр нь харуулбал:

Хүснэгт № 7 Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Материалын төрөл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт, бууралт	Хувь
Тусгай зориулалтын материал	680.55	833.75	153.2	11.88
Эм боох материал	267.43	432.41	164.98	6.16
Бэлэн бүтээгдэхүүн	23.29	35.33	12.04	0.50
Бичиг хэргийн материал	121	180.01	59.01	2.56
Аж ахуйн материал	2470.15	2667.13	196.98	38.00
Сэлбэг хэрэгсэл	134.78	128.36	-6.42	1.83
Түлш, шатах тослох материал	163	152.65	-10.35	2.17
Барилгын засварын материал	86.87	122.51	35.64	1.75
Хүнсний материал	294.73	401.15	106.42	5.71
Бусад хангамжийн материал	1695.49	1,721.31	25.82	24.52
Мал амьтад	380.52	344.74	-35.78	4.91
Нөөцийн бараа				0.00
<b>ДҮН</b>	<b>6317.85</b>	<b>7019.35</b>	<b>701.5</b>	<b>100</b>
Үүнээс, байгууллагын төрлөөр				
Төсөвт байгууллага	5448.82	6161.82	713	
Төсөл сан	0.93	0.42	-0.51	
ОНӨҮГ	868.1	857.11	-10.99	
<b>ДҮН</b>	<b>6317.85</b>	<b>7019.35</b>	<b>701.5</b>	

Эх сурвалж: ТЕЗ-ийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 7873.53, хандив тусламжаар 152.95, шилжүүлгээр болон бүтцийн өөрчлөлтөөр 200.72, бусад эх үүсвэрээс 328.72 сая төгрөгийн бараа материалыг авч, тайлант онд 7349.52, сая төгрөгийн хөрөнгийг зарцуулж, шилжүүлгээр болон бүтцийн өөрчлөлтөөр 1594.43, бусад болон акталж устгасан 345.48 сая төгрөгийн хөрөнгө хасагдаж хөрөнгийн үлдэгдэл өмнөх оноос 701.54 сая төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй байна.

Тусгай зориулалтын материал өмнөх оноос 153.2 сая төгрөгөөр, эм боох материал 153.2 бэлэн бүтээгдэхүүн 12.04, бичиг хэргийн материал 59.01, аж ахуйн материал 196.98, барилгын материал 35.64, хүнсний материал 106.42, бусад хангамжийн материал 25.82 сая төгрөгөөр тус тус өссөн, харин мал амьтад нь төсвийн байгууллагын бараа материалын бүрэлдэхүүнд орж байгаа бөгөөд өмнөх

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

оноос 35.78 сая төгрөгөөр буурчээ. Нийт бараа материалын үлдэгдлийн 87.78 хувь буюу 6161.82 сая төгрөг нь төсөвт байгууллагын, 0.01 хувь буюу 0.93 сая төгрөг нь төсөл сангийн, 12.21 хувь 857.11 сая төгрөг нь ОНӨҮГ газрын бараа материал тус тус эзэлж байна.

**Аудитын илрүүлэлт:**

- *Бараа материалын тооллого, тооцоо хийгээгүй, чанаргүй хийсэн /Цоожид ӨЭМТ 19.2 тооллого хийгээгүй, Эмийн цэцэглэн ӨЭМТ тооллого хийгээгүй, Бүрээхангай сумын ЗДТГ 0.1 сая төгрөгийн сэлбэг хэрэгслийн, Аймгийн ЗДТГ чанаргүй хийсэн,/*
- *Дутуур байрны хүүхдэд олгох нэг өдрийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлсэн /Тэшиг сумын сургууль 0.9, Хишиг-Өндөр сумын сургууль 3.9, Баян-Агт сумын сургууль 0.5, Булган сумын 1 дүгээр сургууль 11.8, Бүрээхангай сумын сургууль 0.3, Гурванбулаг сумын сургууль 0.3, Дашинчилэн сумын сургууль 1.2, Могод сумын сургууль 0.3,*
- *Үдийн цайны нэг хүүхэд олгох норматив зардлыг хэтрүүлсэн / Тэшиг сумын сургууль 0.5, Хишиг-Өндөр сумын сургууль 1.3, Бүрээхангай сумын 0.1, Гурванбулаг сумын сургууль 0.3,*
- *Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347 тоот тушаалын дагуу батлагдсан маягтын дагуу няравын тайлан гаргаагүй /ГХБХБГ шатахууны тайлан 7.4, Бүрээхангай сумын ЗДТГ шатахууны тайлан 4.8, Сэлэнгэ сумын ЗДТГ бараа материалын тайлан, тооцоо бодсон акт байхгүй, данс тус бүрээр бүртгэлд стандартын дагуу бүртгэж ангилаагүй 159.8 сая төгрөг/*
- *Анхан шатны баримт материал дутуу шатахуун зарцуулсан, / Эрдмийн өргөө цогцолбор сургууль 1.4, Гурванбулаг сумын сургууль 3.3, Хишиг-Өндөр сумын сургууль 1.7 сая төгрөг/*
- *Сургууль, цэцэрлэгүүд хүнсний материал нийлүүлэх тендер сонгон шалгаруулалт явуулаагүй, / Орхон сумын сургууль, Булган сумын 1,2,3,4,6,7 дугаар цэцэрлэгүүд, Бүрээхангай, Гурванбулаг, Орхон, Тэшиг сум, Хялганат тосгоны цэцэрлэгүүд нийт 371.0 сая төгрөг/*
- *Номын сан няравын тайлангийн анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, тээвэр шатахууны зардлаас 0.2 сая төгрөг гаргасан боловч нярав шатахууны тайлан гаргаагүй замын хуудсаар зарцуулсан,*
- *ГХБХБГ нь тээвэр шатахууны зардлаас 2.1 сая төгрөгийг тооцооны дансаар дамжуулаагүй шууд зардалд бичсэн, өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэргүйгээр 1.3 сая төгрөгийг сэлбэг хэрэгслийн зардалд зарцуулсан,*

**2.8.5 Үндсэн хөрөнгө**

Аймгийн ТЕЗ-ийн 2019 оны санхүүгийн нэгдсэн тайланд үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 162529.83 сая төгрөгөөр, эцсийн үлдэгдэл 168097.20 сая төгрөгөөр тайлагнагдаж тайлант онд 5567.37 сая төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй байна.

Үндсэн хөрөнгийг нэр төрлөөр нь харуулбал:

**Хүснэгт № 8 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/**

Ангилал	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт+	
			Бууралт-	
			тоогоор	Хувиар
Барилга байгууламж	111,798.88	115,683.70	3,884.82	68.82
Тээврийн хэрэгсэл	6,729.77	7,131.27	401.50	4.24
Машин тоног төхөөрөмж	11,977.31	12,910.28	932.97	7.68

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Тавилга эд хогшил	5,409.08	5,945.35	536.27	3.54
Зам гүүрний байгууламж	4,704.78	5,213.74	508.96	3.10
Батлан хамгаалахын тоног төхөөрөмж	0.39	0.39	0.00	0.00
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	1,116.90	1,119.01	2.11	0.67
Дуусаагүй барилга байгууламж	5,506.71	2,155.11	-3,351.60	1.28
Номын фонд	761.02	826.11	65.09	0.49
Бусад үндсэн хөрөнгө	9,255.35	11,376.03	2,120.68	6.77
Программ хангамж	155.24	159.51	4.27	0.09
Бусад биет бус хөрөнгө	5114.4	5,576.70	462.30	3.32
<b>Нийт дүн</b>	<b>162,529.83</b>	<b>168,097.20</b>	<b>5,567.37</b>	<b>100.00</b>
<b>Байгууллагын ангиллаар</b>				
<b>Төсөвт байгууллага</b>	148810.49	155761.05	6,951	92.66
<b>ОНӨҮГ</b>	13719	12336	-1,383	7.34
<b>ДҮН</b>	<b>162529.83</b>	<b>168097.20</b>	<b>5567.37</b>	<b>100</b>

Эх сурвалж: ТЕЗ-ийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Нийт үндсэн хөрөнгийн 99.9 хувийг биет хөрөнгө үлдэх 0.1 хувийг биет бус хөрөнгө эзэлж байна. Өмнөх оноос барилга байгууламж 3884.82, тээврийн хэрэгсэл 401.5, машин тоног төхөөрөмж 932.97, тавилга эд хогшил 536.27, зам гүүрний байгууламж 508.96, номын 65.09, бусад үндсэн хөрөнгө 2120.68 сая төгрөгөөр тус тус өссөн үзүүлэлттэй байна.

Үндсэн хөрөнгийн 92.66 хувийг төсөвт байгууллага, 7.34 хувийг ОНӨҮГ-ын тус тус эзэлж байна.

Тайлант хугацаанд үндсэн хөрөнгө 11748.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн ба үүний дотор төсвийн хөрөнгөөр 1991.1, хандиваар 757.35, шилжүүлж авсан 4008.76, бүтцийн өөрчлөлтөөр 17.08, бусад 4688.9, дахин үнэлгээний нэмэгдэл 285.63 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна. Харин үндсэн хөрөнгө 6181.55 сая төгрөгөөр хасагдсаны дотор худалдсан 177.89, акталсан 2386.79, шилжүүлсэн 3587.18, бусад 29.69 сая төгрөг тус тус хасагдсан байна.

Дуусаагүй барилга дансанд Орхон сумын ЗДТГ 174.5, Тэшиг сумын сургуулийн 550.0 сургуулийн барилга, Хишиг-Өндөр сумын сургуулийн 59.0, Уньт бага сургуулийн 23.9, Соёлын төвийн 2.3, Булган сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 1340.2 сая төгрөгийн барилгыг улсын комисс хүлээж аваагүй нийт 2155.1 сая төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

**Аудитын илрүүлэлт:**

- Хөрөнгө бэлтгэх зөвшөөрөлгүйгээр бусдаар гүйцэтгүүлэх зардлаас тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдаж авсан. /ГБХЗХГ 2.9, Булган сумын ЗДТГ 0.6 сая төгрөг
- Тогтмол зардлаас хөрөнгө бэлтгэсэн /Булган сумын 1-р цэцэрлэг 1.1 сая төгрөг/
- Үндсэн хөрөнгийн тооллогын анхан шатны баримт материал дутуу, тооллогыг чанаргүй хийсэн /Аймгийн ЗДТГ, Тэшиг сумын ЗДТГ/
- Булган сумын ЗДТГ бараа материалын дансны тусгай зориулалтын материалын дансанд ширээ, сандал зэрэг 9 нэр төрлийн 13935920 төгрөгийн

үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байгаа нь НББОУС-16-д “Үндсэн хөрөнгө гэж дараах шалгуурыг хангасан хөрөнгийг хэлнэ а/ үйлдвэрлэл, борлуулалт, үйлчилгээ, түрээс эсвэл удирдлагын хэрэгцээнд ашиглаж байгаа б/ нэгээс дээш тайлант хугацаанд ашиглагдах” хөрөнгийг хэлнэ гэж заасны хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

- Булган сумын ЗДТГ: Аймгийн Засаг даргын 2019 оны 10 дугаар сарын 21-ний өдрийн А/502 дугаар захирамжаар хог тээврийн машин худалдан авах 43000000 төгрөгийг Булган сумын Засаг даргад эрх шилжүүлсэн, тендерт 2 компани оролцож шаардлагад нийцсэн тендер ирээгүй тул хуулийн дагуу арга хэмжээ авахыг үнэлгээний хороо зөвлөж, сумын Засаг дарга "Гэрэлт-моторс" ХХК-тай шууд гэрээ байгуулсан нь ТБОНӨХБАУХАТХ-ийн 33 дугаар зүйл 33.2.2 дэх" техникийн болон бусад нөхцөл шаардлагыг хангаж байгаа хамгийн бага үнэ санал болгосон тендерт оролцогчид энэ хуулийн 29.1-д заасны дагуу гэрээ байгуулах эрх олгох, 29 дүгээр зүйлийн 29.1 дэх " Захиалагч энэ хуулийн 27 дугаар зүйлд заасан шаардлага хангасан, 28 дугаар зүйлд зааснаар 'хамгийн сайн' үнэлэгдсэн тендер ирүүлсэн оролцогчид гэрээ байгуулах эрх олгохоор шийдвэрлэж, энэ тухай түүнд болон бусад тендерт оролцогч бүрд шалгараагүй үндэслэлийн хамт нэгэн зэрэг бичгээр мэдэгдэнэ" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.
- Аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс Эрдмийн өргөө цогцолбор сургуульд тоног төхөөрөмж техник хэрэгсэл худалдаж авахад дэмжлэг үзүүлэхэд 5.0, Прокурорын газарт авто машин худалдан авахад 10.0, Хутаг-Өндөр сумын "Гуртын гүүр"-ийн мал эмнэлэг, хорио цээрийн хяналтын хэсгийн албаны хэрэгцээнд авто машин авахад 10.0, Цагдаагийн газар авто машин авахад 5.0 төгрөгийг тус тус зарцуулсан,
- Булган Мээж ОНӨК нь НББ-ийн бодлогын баримт бичиг "Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийн бодлого"-д элэгдэл тооцох хугацааны зөрүү гаргахаар бол компани хойшлогдсон татварын хөрөнгө, өр төлбөрийн дүнг тооцож бүртгэнэ гэж заасан боловч бүртгэдэггүй,
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72.4.5 дахь заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй, данс бүртгэлд байгаа ашиглалтгүй үндсэн хөрөнгийн ашиглалтыг сайжруулах, данс бүртгэлээс хасах, хөрөнгийн хөдөлгөөн өөрчлөлт хийх ажлыг зохион байгуулаагүй, төсөл хөтөлбөрөөр хэрэгжсэн ажлуудын хөрөнгийг дутуу бүртгэсэн зөрчил илэрсэн. /ОНӨГ/

### 2.8.6 Өр төлбөр

Орон нутгийн ТЕЗ-ийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 4337.91 сая төгрөг байснаас тайланд онд 139.41 сая төгрөгөөр буурч 4198.5 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнагджээ.

Нийт өр төлбөрийн үлдэгдлийг бүтэц, байгууллагын төрлөөр харуулбал:

Хүснэгт № 9 Өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+/ бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
<b>Богино хугацаат өр төлбөр</b>	<b>792.63</b>	<b>662.39</b>	<b>-130.24</b>	<b>15.78</b>
Арилжааны банк	0.7	38.08	37.38	0.91
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	30.91	53.22	22.31	1.27
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	70.4	19.54	-50.86	0.47
Татаас санхүүжилт, шилжүүлэг өглөг		1.66	1.66	0.04
Байгууллагад төлөх өглөг	539.22	499.64	-39.58	11.90

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Хувь хүмүүст төлөх өглөг	115.99	3.46	-112.53	0.08
Татварын өглөг	30.07	43.16	13.09	1.03
НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/	3.29		-3.29	0.00
Дансны өглөг	2	3.63	1.63	0.09
Төрийн өмчит үйлдвэр, аж ахуйн газар	0.045		-0.045	0.00
<b>Урт хугацаат өр төлбөр</b>	<b>3545.28</b>	<b>3536.11</b>	<b>-9.17</b>	<b>84.22</b>
Төрийн өмчит аж ахуйн нэгжүүдийн зээл	3522.74	3522.74	0	83.90
Арилжааны банк	22.36	12.74	-9.62	0.30
Нөөц /өр төлбөр/ ТӨҮГ/	0.18	0.63	0.45	0.02
<b>Нийт</b>	<b>4337.91</b>	<b>4198.5</b>	<b>-139.41</b>	<b>100</b>
<b>Үүнээс, байгууллагын төрлөөр</b>				
Төсөвт байгууллага	230.98	146.11	-84.87	22.05
Төсөл сан				
Төрийн сан	221.47	101.21	-120.26	15.28
ОНӨҮГ	340.18	415.08	74.9	62.67
	792.63	662.39	130.23	100

Эх сурвалж: ТЕЗ-ийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Нийт өглөгийн үлдэгдлээс нэмэлт санхүүжилтийн данснаас төвлөрүүлсэн 98.5 сая төгрөгийн өглөг үүсгэснийг устгах бичилт хийсэн байна.

Нийт өр төлбөрийн 84.22 хувь буюу 3536.11 сая төгрөгийг урт хугацаат өр төлбөр, 15.78 хувь буюу 662.39 сая төгрөгийг богино хугацаат өр төлбөр эзэлж байна.

Сумдын өр төлбөрийн үлдэгдэл тайлант оны эхэнд 317.48 сая төгрөг байснаас 51.58 сая төгрөгөөр буурч, 265.62 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй болсон нь нийт өр төлбөрийн 6.32 хувийг эзэлж байна.

**Өр төлбөрийг сумаар авч үзвэл :**

Хүснэгт № 10 Сумдын өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Байгууллагын нэрс	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт +/- бууралт +/-
Баян-Агт	4.90	4.15	-0.75
Баяннуур	10.20	6.29	-3.91
Бугат	15.97	21.91	5.94
Булган	25.44	8.11	-17.33
Бүрэгхангай	4.45	2.69	-1.75
Гурванбулаг	4.29	0.5084	-3.78
Дашинчилэн	13.12	11.50	-1.62
Могод	4.46	4.46	0.00
Орхон	22.85	13.65	-9.20
Рашаант	0	3.53	3.53
Сайхан	0.5398	1.12	0.58
Сэлэнгэ	18.27	25.38	7.12
Тэшиг	157.75	141.93	-15.82

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Хангал	0.0401	0	-0.04
Хишиг-Өндөр	3.84	4.51	0.67
Хутаг-Өндөр	31.38	15.69	-15.69
Хялганат	0	0.2012	0.20
<b>Нийт дүн</b>	317.48	265.62	-51.85

Эх сурвалж: ТЕЗ-ийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Хүснэгтээс үзэхэд тайлант онд Рашаант сум 3.53, Бугат 5.94, Сэлэнгэ 7.12 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, бусад сумдын өглөг 1.0 – 17.33 сая төгрөгөөр буурсан байна. Өглөг хэдийгээр буурсан үзүүлэлттэй байгаа ч аймаг, сумдын Засаг дарга нар Төсвийн тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.4 дэх “ Аймаг, Нийслэл, сум, дүүргийн Засаг дарга энэ хуулийн 61.1-д заасан чиг үүргийг төлөөлөн хэрэгжүүлэхэд дараах шаардлага тавигдана”, 39.4.2 дэх “Өр, авлага үүсгэхгүй байх” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах шаардлагатай байна.

Урт хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэл 3522.7 сая төгрөг нь орон нутгийн хотуудын нийтийн аж ахуйн хөгжлийн МОН-1907 төслийн хүрээнд хийгдсэн дэд бүтцийн ажлын зээлийн өглөг “Булган Мээж” ОНӨК-д бүртгэлтэй байна.

**Аудитын илрүүлэлт:**

- *Аймаг байгуулагдсаны 80-н жилийн ойн хандивын орлогын үлдэгдэл 20.3 төгрөгийг өглөгт тусгаагүй өмнөх оны дутуу ажлын санхүүжилтэд зарцуулсан нь НББ-ийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.3 дахь "бүх өр төлбөр", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн,*
- *Бугат сумын ЗДТГ нь сумын 90-н жилийн ойд зориулан морин хуурчийн хувцас, хэрэглэлийн үнэ 1.2 сая төгрөгийг төлөөгүй санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй тайлант оны төсвөөс зарцуулсан байна.*
- *Бугат сумын ЗДТГ нь санхүүгийн тайлан гаргахад харилцагч байгууллагуудтай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүйгээс тайлант онд ХХОАТ-ын 0.2, цалингийн 0.05 төгрөгийн өглөг нэмэгдсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх." гэсэн заалтыг зөрчсөн,*
- *ЗДТГ-ын өглөгийн дансны 1437400 сая төгрөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй нь НББ-ийн тухай хуулийн 20.2.6.эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй,*

**2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо**

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 131241.28 сая, эцсийн үлдэгдэл 133028.98 сая төгрөг болж, 1787.7 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №11 Засгийн газрын сангийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт +/- бууралт +/-
Засгийн газрын оруулсан капитал	54877.95	55834.29	956.34
Өмч /төрийн/ ТӨҮГ	190.74	190.74	0
Өмч /хувийн/ ТӨҮГ	5.94	5.94	0
Хөрөнгийн дахин үнэлгээ	45309.77	45492.2	182.43
Хуримтлагдсан үр дүн	30856.88	31505.81	648.93
Дүн	131241.28	133028.98	1787.70

Эх сурвалж: ТЕЗ-ийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын оруулсан капитал дансны өөрчлөлтийн талаар:

- “Булган Мээж ОНӨК” нь "Андүүд" "Дэвшилт"-ийн дулааны шугамыг засварласан 1150.0 сая төгрөг,
- Баян-Агт сумын цэцэрлэгийн 2018 оны жилийн эцсийн аудитлагдсан тайланг сангийн яамны Э-ТАЙЛАН-д оруулахдаа дахин үнэлгээний зөрүү 195.7 сая төгрөгийг ЗГ сан дээр нэмж тайлагнасныг 2019 оны э-тайланд залруулсан,

Бодлогын өөрчлөлтийн талаар:

- Бугат сумын сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээлийг программд бүртгэдэг болсонтой холбоотой зээл олгож эхэлснээс хойш хүүгийн тооцооллын зөрүүг залруулсан,
- 2018 онд үүссэн ОНХО-аар хийгдсэн ажлын гүйцэтгэлийг гаргасан гэж бүртгэсэн, ОНХС-гаас гарах ажил байсан.
- Бүрэгхангай сумын ЗДТГ хөрөнгийн дахин үнэлгээгээр газрын 10.6 сая төгрөгийг э-тайланд оруулахдаа 106.1 сая гэж бүртгэснийг залруулсан.

## **2.9 АУДИТЫН ЯВЦАД ХЭРЭГЖҮҮЛСЭН ГОРИМ СОРИЛ, ТҮҮНИЙ ҮР ДҮН**

Аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорилыг төсвийн шатлалд хамаарах байгууллага, нэгж тус бүрээр төлөвлөж хэрэгжүүлсэн бөгөөд аудитын дүн, дүгнэлтийг нэгтгэсэн байдлаар үнэлж, гаргалаа.

### **Аудитад хамрагдсан байгууллага, нийт алдаа зөрчил:**

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газар 2019 оны санхүүгийн тайлан баталгаажуулах аудитаар Төрийн аудитын газар 200, гэрээгээр хараат бус аудитаар 22 нийт 222 байгууллагад аудит хийхээр төлөвлөснөөс 117 байгууллагад дүгнэлт, 98 байгууллагыг түүвэрт хамруулах, 7 байгууллагад итгэл үзүүлэхээр төлөвлөн ажиллаа.

Аудитад АТҮТ-ын Булган аймаг дахь салбарыг түүвэрт хамруулахаар нэмэгдэж 223 байгууллагыг аудитад хамруулахаас 7 байгууллагад итгэл үзүүлэн, 96 байгууллагыг түүвэрт хамруулж, 5 байгууллага аудитад хамрагдаагүй, 115 байгууллагад дүгнэлт гаргаснаас зөрчилгүй 96, “Хязгаарлалттай” 18, “татгалзсан” 1 санал дүгнэлт өгч, 5 байгууллага хуулийн хугацаанд санхүүгийн тайлан, анхан шатны баримт материал ирүүлээгүйгээс аудит хамрагдаагүй байна.

Булган аймгийн Төрийн аудитын газар 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 5590.2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 1125.4 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 74.1 сая төгрөгийн зөрчилд 110 төлбөрийн акт тогтоож, 1466.6 сая төгрөгийн зөрчилд 89 албан шаардлага, 1763.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил гаргасан 32 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах санал хүргүүлж, 1.7

сая төгрөгийн 1 асуудлыг шалгуулахаар хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлж, 1158.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 339 зөвлөмж өглөө.

### **Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн тайланд нэгтгэсэн байгууллагын талаар:**

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа ТЕЗ-ийн 1, ТТЗ-ийн 17, төсвийн байгууллага 164, орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж 7 нийт 189 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 184 байгууллага аудит хамрагдаж 2 байгууллагад итгэл үзүүлсэн, 3 байгууллага хуулийн хугацаанд санхүүгийн тайлан, анхан шатны баримт материал ирүүлээгүйгээс аудитад хамруулаагүй.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас 95 байгууллагыг түүвэрт хамруулахаас 3 байгууллага түүвэрт хамрагдаагүй, 92 байгууллагад дүгнэлт хүргүүлээ. Үүнд: “Зөрчилгүй” 73, “Хязгаарлалттай” 18, “Санал дүгнэлтээс татгалзсан” 1 буюу аймгийн Нөөцийн газарт дүгнэлт өгсөн байна.

Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 4276.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 719.7 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 57.2 сая төгрөгийн зөрчилд 95 төлбөрийн акт тогтоож, 785.8 сая төгрөгийн зөрчилд 77 албан шаардлага, 1763.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил гаргасан 32 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах санал хүргүүлж, 1.7 сая төгрөгийн 1 асуудлыг шалгуулахаар хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлж, 947.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 274 зөвлөмж өглөө.

#### Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн акт, албан шаардлага

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас 92 байгууллагыг түүвэрт хамруулж, 92 байгууллагад дүгнэлт хүргүүлээ. Үүнд: “Зөрчилгүй” 74, “Хязгаарлалттай” 17, “Санал дүгнэлтээс татгалзсан” 1 буюу аймгийн Нөөцийн газарт дүгнэлт өгсөн зөрчилтэй санал дүгнэлт авсан байгууллагуудад хариуцлага тооцох.

Шийдвэрлэсэн: Хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлсэн.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид 454.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд өгсөн 5 зөвлөмжийг менежментийн захидалд дурдсан болно.

#### Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар

Харьяа төсвийн 17 байгууллагаас 17 байгууллагад дүгнэлт өгөхөөс Зөрчилгүй 13, Хязгаарлалттай 4 дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 171.2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 17 сумын Засаг даргад эрх мэдлээ хэтрүүлэн ашигласан, зөрчилд албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах санал хүргүүлж, 171.2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 50 зөвлөмж өглөө.

#### Төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитаар

Харьяа төсвийн 164 байгууллагаас 2 байгууллагад итгэл үзүүлж, 90 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, 69 байгууллагад дүгнэлт өгөхөөс Зөрчилгүй 56, Хязгаарлалттай 13 дүгнэлт өгсөн.

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Аудитаар нийт 3157.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 719.7 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 53.8 сая төгрөгийн зөрчилд 87 төлбөрийн акт тогтоож, 729.6 сая төгрөгийн зөрчилд 69 албан шаардлага, 1371.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил гаргасан 14 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах санал хүргүүлж, 1.7 сая төгрөгийн 1 асуудлыг шалгуулахаар хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлж, 280.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 200 зөвлөмж өглөө.

**Төрийн болон орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар**

Харьяа төрийн болон орон нутгийн өмчит 7 аж ахуйн нэгж байгууллагаас 2 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, 5 байгууллагад дүгнэлт өгөхөөс Зөрчилгүй 4, Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан 1 /аймгийн Нөөцийн газар /дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 493.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 3.4 сая төгрөгийн зөрчилд 8 төлбөрийн акт тогтоож, 56.2 сая төгрөгийн зөрчилд 8 албан шаардлага, 392.2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил гаргасан 1 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах санал хүргүүлж, 41.2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 19 зөвлөмж өглөө.

**2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ АВСАН БАЙГУУЛЛАГЫН ЖАГСААЛТ**

№	Санхүүгийн аудит хийлгэсэн байгууллагын нэр	Зөрчлийн талаарх мэдээлэл	Хариуцлага тооцох зөрчил гаргасан хүний албан тушаал, нэр	
			Албан тушаал	Овог, нэр
<b>Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангаар "Хязгаарлалттай" санал дүгнэлт авсан байгууллага</b>				
1	Сэлэнгэ сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил нь урьдчилан тооцоолсон материаллаг түвшингээс их тул хязгаарлалттай санал дүгнэлт авсан, мөн сумын Засаг дарга Боловсролын тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлд заасан албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлэн Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 1.2, 2.3, 4.7 дахь заалтыг зөрчин урамшуулал олгох шийдвэр гаргасан, ИТХ-аар баталсан зам засварын 24.0 сая төгрөгийн төсөл арга хэмжээний зардлаас сэлбэг хэрэгслийн зардалд 7.6 сая төгрөгийг зориулалт бус зардал гаргасан байна.	Сумын Засаг дарга	Ш.Насандулам
2	Булган сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил нь урьдчилан тооцоолсон материаллаг түвшингээс их тул хязгаарлалттай санал дүгнэлт авсан, сумын Засаг дарга Боловсролын тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлд заасан албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлэн Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 1.2, 2.3, 4.7 дахь заалтыг зөрчин урамшуулал олгох шийдвэр гаргасан байна.	Сумын Засаг дарга	Д.Наранбаяр
3	Хутаг-Өндөр сумын төсвийн	Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил нь урьдчилан тооцоолсон материаллаг түвшингээс их тул хязгаарлалттай санал дүгнэлт авсан, сумын Засаг дарга Боловсролын тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлд заасан	Сумын Засаг дарга	П.Итгэлбаяр

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

	төвлөрүүлэн захирагч	албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлэн Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 1.2, 2.3, 4.7 дахь заалтыг зөрчин урамшуулал олгох шийдвэр гаргасан байна.		
4	Тэшиг сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил нь урьдчилан тооцоолсон материаллаг түвшингээс их тул хязгаарлалттай санал дүгнэлт авсан, сумын Засаг дарга Боловсролын тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлд заасан албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлэн Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 1.2, 2.3, 4.7 дахь заалтыг зөрчин урамшуулал олгох шийдвэр гаргасан байна.	Сумын Засаг дарга	Б.Батсайхан
<b>Төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангаар "Хязгаарлалттай" санал дүгнэлт авсан байгууллага</b>				
1	Булган сумын 1-р цэцэрлэг	Аймгийн Засаг даргын захирамжтай давхардуулан сумын Засаг даргын захирамжаар үр дүнгийн урамшууллыг олгосон, ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй шууд гэрээгээр худалдан авах босго үнээс давсан хүүхдийн хоолны материалын худалдан авалтыг харьцуулалтын аргаар тендер зохион байгуулаагүй, хүүхдийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан, санхүү, төсвийн зүй зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлээгүй, зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зүй зохистой, зориулалтын дагуу зарцуулаагүй нийт 55.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн нь санхүүгийн тайлангийн "Тохиолдсон байх", "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.	Эрхлэгч	Ж.Эрдэнэтуяа
2	Булган сумын 2-р цэцэрлэг	Аймгийн Засаг даргын захирамжтай давхардуулан сумын Засаг даргын захирамжаар үр дүнгийн урамшууллыг олгосон, ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй шууд гэрээгээр худалдан авах босго үнээс давсан хүүхдийн хоолны материалын худалдан авалтыг харьцуулалтын аргаар тендер зохион байгуулаагүй, хүүхдийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан, санхүү, төсвийн зүй зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлээгүй, зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зүй зохистой, зориулалтын дагуу зарцуулаагүй нийт 75.0 сая төгрөг алдаа, зөрчил илэрсэн нь санхүүгийн тайлангийн "Тохиолдсон байх", "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.	Эрхлэгч	Г.Туяа
3	Булган сумын 3-р цэцэрлэг	Аймгийн Засаг даргын захирамжтай давхардуулан сумын Засаг даргын захирамжаар үр дүнгийн урамшууллыг олгосон, ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй шууд гэрээгээр худалдан авах босго үнээс давсан хүүхдийн хоолны материалын худалдан авалтыг харьцуулалтын аргаар тендер зохион байгуулаагүй, санхүү, төсвийн зүй зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлээгүй, зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зүй зохистой, зориулалтын дагуу зарцуулаагүй нийт 17.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн нь санхүүгийн тайлангийн "Тохиолдсон байх", "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.	Эрхлэгч	Б.Мөнхцэцэг

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

4	Булган сумын 4-р цэцэрлэг	Аймгийн Засаг даргын захирамжтай давхардуулан сумын Засаг даргын захирамжаар үр дүнгийн урамшууллыг олгосон, ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй шууд гэрээгээр худалдан авах босго үнээс давсан хүүхдийн хоолны материалын худалдан авалтыг харьцуулалтын аргаар тендер зохион байгуулаагүй, хүүхдийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан, санхүү, төсвийн зүй зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлээгүй, зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зүй зохистой, зориулалтын дагуу зарцуулаагүй нийт 40.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн нь санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх”, “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.	Эрхлэгч	П.Ариунаа
5	Булган сумын 6-р цэцэрлэг	Аймгийн Засаг даргын захирамжтай давхардуулан сумын Засаг даргын захирамжаар үр дүнгийн урамшууллыг олгосон, ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй шууд гэрээгээр худалдан авах босго үнээс давсан хүүхдийн хоолны материалын худалдан авалтыг харьцуулалтын аргаар тендер зохион байгуулаагүй, хүүхдийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан, санхүү, төсвийн зүй зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлээгүй, зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зүй зохистой, зориулалтын дагуу зарцуулаагүй нийт 43865.5 мянган төгрөг алдаа, зөрчил илэрсэн нь санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх”, “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.	Эрхлэгч	Ц.Баярмаа
6	Булган сумын 7-р цэцэрлэг	ТБОНӨХБАҮХА тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй шууд гэрээгээр худалдан авах босго үнээс давсан хүүхдийн хоолны материалын худалдан авалтыг харьцуулалтын аргаар тендер зохион байгуулаагүй, санхүү, төсвийн зүй зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлээгүй, зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зүй зохистой, зориулалтын дагуу зарцуулаагүй нийт 42.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн нь санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх”, “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.	Эрхлэгч	Л.Энх-Ариун
7	Хутаг-Өндөр сумын цэцэрлэг	Аймгийн Засаг даргын захирамжтай давхардуулан сумын Засаг даргын захирамжаар үр дүнгийн урамшууллыг олгосон, сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон, хүүхдийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан, санхүү, төсвийн зүй зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлээгүй нийт 21.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн нь санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх”, “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.	Эрхлэгч	С.Мөнхцэцэг
8	Баяннуур сумын цэцэрлэг	Аймгийн Засаг даргын захирамжтай давхардуулан сумын Засаг даргын захирамжаар үр дүнгийн урамшууллыг олгосон, хүүхдийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан, санхүү, төсвийн зүй зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлээгүй, зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зүй зохистой, зориулалтын дагуу зарцуулаагүй нийт 6.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн нь санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх”, “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.	Эрхлэгч	Д.Энхнаран

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

9	Аймгийн ЗДТГ	Аймгийн ЗДТГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй 20.3 сая төгрөгийг зарцуулсан, хувь хүмүүсээс авах 25.3 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй, Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс зориулалт бус 30.0 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн, байгууллагын дотоод журам зөрчин 4.9 сая төгрөгийн тэтгэмж олгосон зэрэг нийт 80.5 сая төгрөгийн зөрчлүүд нь санхүүгийн тайлангийн оршин байх, эрх ба үүрэг, үнэлгээ, толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.	ЗДТГ-ын дарга	О.Наранжаргал
10	Булган сумын ЗДТГ	Аймгийн Засаг даргын 2019 оны А/502 дугаар захирамжаар Булган сумын Засаг даргад эрх шилжүүлэн хог тээврийн машин худалдан авах 43000000 төгрөгийн тендэрт 2 компани оролцож шаардлагад нийцсэн тендерийн материал ирээгүйг үндэслэн "Гэрэлт-моторс" ХХК-тай шууд гэрээ байгуулсан, бараа материалын дансны тусгай зориулалтын материалын дансанд ширээ, сандал зэрэг 9 нэр төрлийн 13935920 төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэсэн	ЗДТГ-ын дарга	Л.Туяа
11	Бүрэгхангай сумын ЗДТГ	Няравын тайлангийн анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, гарын үсэг, тамга тэмдэг дарагдаагүй, ЗДТГ-ын 2006670, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн 2811280 нийт 4817950 төгрөгийн шатахууны замын хуудас хөтлөөгүй, сэлбэг хэрэгслийн дансны 1000000 төгрөгийн материалын тооллого хийгдээгүй	ЗДТГ-ын дарга	Ц.Мөнхтулга
12	Сэлэнгэ сумын ЗДТГ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байхгүй, зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь заалтын дагуу Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлд заасан үүргийг нягтлан бодогч хэрэгжүүлээгүй, тооллогын комисст бэлтгэл ажлыг хангаж өгөөгүй, бараа материалын анхан шатны баримт байгаа боловч тайлан хийгээгүй, санхүүгийн программ ашигладаггүй, тооцоо бодсон акт байхгүй, бараа материалын дансны ангиллыг стандарт, журмын дагуу бүртгээгүй нийт 159538800 төгрөг алдаа, зөрчил илэрсэн	ЗДТГ-ын дарга	Ц.Ууганбаяр
13	Бугат сумын Эрүүл мэндийн төв	Долоон бар ХХК-с нүүрс худалдан авдаг боловч гэрээ хэлцэл хийгдээгүй тооцоо нийлж баталгаажуулдаггүй учир түлш халаалтын зардлын 49.5 сая төгрөгийн гүйлгээг e-barimt -гүй хийсэн байна	Дарга	Н.Чулуунцэцэг

**2.10 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ**

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2020 оны бүтээгдэхүүн, ажил, үйлчилгээний төлөвлөгөөнд тусгагдсаны дагуу “Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын үр дүн”-д гүйцэтгэлийн аудит, “Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны үр дүн”-д нийцлийн аудит тус тус хийх тул аймаг, сумдын ОНХО, ОНХС-ийн төлөвлөлт, худалдан авах ажиллагааны сонгон шалгаруулалтын талаарх болон бусад холбогдох баримт материалыг тус аудитаар нарийвчлан үзэх болно.

## **2.11 ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**

Булган аймгийн Засаг дарга Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг хугацаанд нь, 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, байршуулаагүй мэдээлэл байна.

Шилэн дансны хуулиар хэрэгжүүлэн холбогдох мэдээллийг тухай бүр, сар бүр, улирлаар, хагас бүтэн жилээр оруулж шилэн дансны цахим хуудас болон СТСХ-ын мэдээллийн самбарт байршуулан ажилласан байна.

## **2.12 ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА**

Булган аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газраас 6 зөвлөмж өгснөөс 4 зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлсэн нь 66.6 хувийн биелэлттэй байна.

**Өмнөх оноос дараах зөвлөмжүүд бүрэн хэрэгжээгүй байна.**

1. Өмнөх зөвлөмжид СХС-гийн хугацаа хэтэрсэн зээл, зээлийн хүүгийн авлагыг барагдуулах талаар зөвлөмж өгсөн ч 2019 онд энэ зөрчил дахин гарсан тул сумдын төсвийн гүйцэтгэлийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар СХС-гийн хугацаа хэтэрсэн зээл, зээлийн хүүгийн авлагыг барагдуулах ажлыг зохион байгуулах,
2. Төрийн сангийн нийт авлага 212.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй үүнээс 1996-2002 онуудад үүссэн хүнс, өвс тэжээл, зээл зэрэг 75.3, 2008 онд “Атрын III” аяны хүрээнд иргэдэд эргэн төлөгдөх нөхцөлөөр олгосон зээлийн авлага 137.39 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулах талаар өмнөх оны СТА-аар өгөгдсөн боловч тодорхой ажил зохион байгуулаагүй, авлага барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.

Зарим зөвлөмжийн хэрэгжилт хангалтгүйгээс зөрчил дутагдлууд давтан гарсаар байна. Тухайлбал анхан шатны баримтгүй, бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээг хийдэг, авлага өглөгийн үлдэгдэлд тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй, хөрөнгийн тооллогыг чанаргүй хийдэг, төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй, эрх мэдлээ хэтрүүлэн ашигласан, НББ-ийг холбогдох заавар, журмын дагуу хөтлөөгүйгээс бүртгэлийн алдаа, зөрчлүүд арилаагүй, давтагдан гарсаар байна.

## **2.13 Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл**

Бид Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн Булган, Тэшиг, Хутаг-Өндөр, Сэлэнгэ сумдын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, орон нутгийн төсвийн 13 шууд захирагч нийт 17 санхүүгийн тайланд “Хязгаарлалттай”, аймгийн Нөөцийн газрын санхүүгийн тайланд “Татгалзсан” дүгнэлт тус тус өгөгдсөн,

Хутаг-Өндөр сумын ерөнхий боловсролын сургууль, Уньт бага сургууль, Хантай бага сургууль нь НББ-ийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 6 дугаар зүйл, 20 дугаар зүйлийн 20.2.1, 20.2.3, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1,

26 дугаар зүйлийн 26.1 дэх заалтыг зөрчиж, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг стандарт, санхүүгийн программаар гаргаагүй, аудитын түүвэрлэлт хийх хангалттай, зохистой нотлох баримт олж авах боломжгүй, баримт бичгийн эмх цэгц, бүрэн бүтэн байдал хангалтгүй тул төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд санхүүжилтийн 1372.0 сая төгрөгөөр алдаа, зөрчил тооцсон,

Аймгийн байгаль хамгаалах сангийн санхүүгийн тайлангаар 242.0 сая төгрөгийн 9 сум, Ленда ХХК-тай холбоотой нөхөн сэргээлт, ойжуулалтын авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй нь НББ-ийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6.эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй,

Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлагын барагдуулалтад ахиц гараагүй хугацаа хэтэрсэн 526 иргэн, ААН байгууллагын 1883.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй, төрийн сангийн авлага 212.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй үүнээс 1996-2002 онуудад үүссэн хүнс, өвс тэжээл, зээл зэрэг 75.3, 2008 онд "Атрын III" аяны хүрээнд иргэдэд эргэн төлөгдөх нөхцөлөөр олгосон зээлийн авлага 137.4 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулах талаар өмнөх оны СТА-аар зөвлөмж өгөгдсөн боловч тодорхой ажил зохион байгуулаагүй, авлага барагдуулах арга хэмжээ аваагүй,

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн төсөв захирагчдын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулаагүй, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу ажил гүйлгээг гүйцэтгэж, бүртгэл тайланд тусгасан, авлага, өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй цалин, урамшууллыг давхардуулан олгосон, эрх мэдлээ хэтрүүлэн ашигласан гэх мэтчилэн нийт 3556.3 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрсэн зэрэг нь санхүүгийн тайлангийн оршин байх, иж бүрэн байх, хэмжилт, үнэ зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Залруулагдаагүй 3556.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон 2858.2 сая төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс их тул Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийг өгч байна.

Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн байдал, санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүн, нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээ, нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдийг холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

## **2.14. АУДИТЫН ЗӨВЛӨМЖ:**

### **1. Засаг даргын нөөц хөрөнгөтэй холбоотой асуудал**

**1.1 Илрүүлэлт:** Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс Эрдмийн өргөө цогцолбор сургуульд тоног төхөөрөмж техник хэрэгсэл худалдаж авахад дэмжлэг үзүүлэхэд 5.0, Прокурорын газарт авто машин худалдан авахад 10.0, Хутаг-Өндөр сумын "Гуртын гүүр"-ийн мал эмнэлэг, хорио цээрийн хяналтын хэсгийн албаны хэрэгцээнд авто машин авахад 10.0, Цагдаагийн газар авто машин авахад дэмжлэг 5.0 төгрөгийг тус тус зарцуулсан нь Сангийн сайдын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар баталсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-

ын 2.2 дахь "Засаг даргын нөөц хөрөнгийг дараах байдлаар зарцуулахыг хориглоно", 2.2.1.2 дахь "Энэ журмын 2.1.1, 2.1.2-т зааснаас бусад зориулалтаар тоног төхөөрөмж бэлтгэх, хөрөнгө оруулалтын зардал гаргах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

**1.2 Эрсдэл:** Хууль, журам зөрчигдөх, зориулалт бус зардал гарах.

**1.3 Өгсөн зөвлөмж:** Аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс хөрөнгө бэлтгэдэг, зориулалт бус зардалтай холбоотой зөрчлийг бүрэн арилгах,

**1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:** Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

## **2. Авлагын данстай холбоотой холбоотой асуудал**

**2.1 Илрүүлэлт:** Төрийн сангийн нийт авлага 212.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй үүнээс 1996-2002 онуудад үүссэн хүнс, өвс тэжээл, зээл зэрэг 75.3, 2008 онд "Атрын III" аяны хүрээнд иргэдэд эргэн төлөгдөх нөхцөлөөр олгосон зээлийн авлага 137.39 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулах талаар өмнөх оны СТА-аар өгөгдсөн боловч тодорхой ажил зохион байгуулаагүй, авлага барагдуулах арга хэмжээ аваагүй байна.

**2.2 Эрсдэл:** Хууль журам зөрчигдөх, төсвийн хөрөнгө эрсдэл орох

**2.3 Өгсөн зөвлөмж:** ТЕЗ-ын санхүүгийн тайланд тусгагдсан төрийн сангийн он дамжин хугацаа хэтэрсэн, авлагыг хуулийн байгууллагад хандаж шийдвэрлүүлэх талаар анхааран ажиллах,

**2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:** Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

## **3. Худалдан авалт, эрх шилжсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал**

**3.1 Илрүүлэлт:** Эрх шилжсэн хөрөнгө оруулалтуудаас Булган сумын ЗДТГ хог тээврийн машин худалдан авах 43.0 сая төгрөгийн худалдан авалтыг ТБОНӨХБАУХАТХ-ийг зөрчин шууд худалдан авалт хийсэн, Баян-Агт сумын Хануй зам засварын ажил гэрээний хугацаанд дуусаагүй, санхүүжилтийн 93.0 хувийг олгосон,

**3.2 Эрсдэл:** Хууль, журам зөрчигдөх

**3.3 Өгсөн зөвлөмж:** Эрх шилжсэн хөрөнгийн зарцуулалтад хяналт тавьж ТБОНӨХБАУХАТ хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллах,

**3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:** Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

## **4. Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд гарсан алдаа, зөрчилтэй холбоотой асуудал**

**4.1 Илрүүлэлт:** Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 3821.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 719.7 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 57.2 сая төгрөгийн зөрчилд 95 төлбөрийн акт тогтоож, 785.8 сая төгрөгийн зөрчилд 77 албан шаардлага, 1763.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил гаргасан 32 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах санал хүргүүлж, 1.7 сая төгрөгийн 1 асуудлыг шалгуулахаар хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлж, 493.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 269 зөвлөмж өгсөн байна.

**4.2 Эрсдэл:** Хууль, журам зөрчигдөх

**4.3 Өгсөн зөвлөмж:** Төсвийн шууд захирагчдын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг арилган, аудитын зөвлөмж, акт, албан шаардлагын биелэлтийг ханган ажиллах, илэрсэн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, төсвийн захирагч болох санхүү, бүртгэлийн ажилтны сахилга хариуцлагыг сайжруулах,

**4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:** Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

## **5. НББ-ийн бодлогын бичиг баримттай холбоотой асуудал**

**5.1 Илрүүлэлт:** Орон нутгийн төсвийн байгууллагууд НББ-ийн бодлогын бичиг баримт боловсруулж батлуулаагүй нь НББ-ийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2 "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана." гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй.

**5.2 Эрсдэл:** Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, сөргөөр нөлөөлөх

**5.3 Өгсөн зөвлөмж:** Орон нутгийн төсвийн байгууллагын хэмжээнд мөрдөх НББ-ийн бодлогын бичиг баримтыг боловсруулан батлуулах.

**5.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:** Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

Зөвлөмжийн хэрэгжилтийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 10 дугаар сарын 20-ны дотор ирүүлнэ үү.

### АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Ж.ЭНХЦООДОЛ

АХЛАХ АУДИТОР

БЭЛТГЭСЭН:

П.СОДНОМ

Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

**4.3 Өгсөн зөвлөмж:** Төсвийн шууд захирагчдын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг арилган, аудитын зөвлөмж, акт, албан шаардлагын биелэлтийг ханган ажиллах, илэрсэн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, төсвийн захирагч болох санхүү, бүртгэлийн ажилтны сахилга хариуцлагыг сайжруулах,

**4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:** Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

**5. НББ-ийн бодлогын бичиг баримттай холбоотой асуудал**

**5.1 Илрүүлэлт:** Орон нутгийн төсвийн байгууллагууд НББ-ийн бодлогын бичиг баримт боловсруулж батлуулаагүй нь НББ-ийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2 "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана." гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй.

**5.2 Эрсдэл:** Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, сөргөөр нөлөөлөх

**5.3 Өгсөн зөвлөмж:** Орон нутгийн төсвийн байгууллагын хэмжээнд мөрдөх НББ-ийн бодлогын бичиг баримтыг боловсруулан батлуулах.

**5.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:** Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

Зөвлөмжийн хэрэгжилтийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 10 дугаар сарын 20-ны дотор ирүүлнэ үү.



ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

*[Handwritten signature]*

Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

*[Handwritten signature]*

Ж.ЭНХЦООДОЛ

АХЛАХ АУДИТОР

БЭЛТГЭСЭН:

П.СОДНОМ



**БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2020-04-20 № 170

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

┌ **ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН** ┐  
└ **САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗАРТ** ┘

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын "Аудитын сэдэв батлах тухай" 2019 оны А/100 дугаар тушаалын дагуу "Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл"-д хийсэн санхүүгийн аудитын тайланг хүргүүлэв.

Хавсралт.... хуудас.

ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Д.АНХБАЯР

006030083

D/bichig hereg/2020/A5tool



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН ТУШААЛ

2020 оны 04 сарын 20 өдөр

Дугаар 01/09

Булган

Санхүүгийн аудитын тайлан  
баталгаажуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2, 19 дугаар зүйлийн 19.3.3, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2018 оны А/207 дугаар тушаал, 2018 оны 124 дүгээр тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам"-ын 5.2.3 дахь заалтыг тус тус үндэслэн ТУШААХ нь:

1. Монгол Улсын Төсвийн байнгын хорооны 2018 оны 01 дүгээр тогтоол, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны бүтээгдэхүүн ажил үйлчилгээ төлөвлөгөөний дагуу "Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл"-д хийсэн аудитын тайланг нэгдүгээр хавсралтаар, санхүүгийн тайлангийн аудитаар гарсан төлбөрийн акт, албан шаардлагын жагсаалтыг хоёрдугаар хавсралтаар тус тус баталсугай.

2. Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газар болон аймгийн Засаг даргад хүргүүлсүгэй.

3. Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2020 оны 10 дугаар сарын 20-ны дотор ирүүлэхийг аймгийн Засаг даргад зөвлөсүгэй.

4. Аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хугацаанд нь хангуулж, биелэлтийг тооцон хяналт тавьж ажиллахыг аудитын менежер /Ж.Энхцоодол/-д даалгасугай.

5. Аудиттай холбоотой ажлын болон нотлох баримтыг тайлан баталгаажуулснаас хойш 14 хоногийн дотор архивын нэгж болгон хүлээлгэн өгөх, аудитын тайланг хэвлэл мэдээллийн хэрэгсэл, олон нийтэд түгээхийг гүйцэтгэлийн аудитын албаны ахлах аудитор /П.Содном/-д үүрэг болгосугай.

ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Д.АНХБАЯР

000010001

### 3. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

#### 3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>19,695,420.45</u></b>	<b><u>19,167,226.70</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	7,747,278.79	6,707,589.75
<b>311</b>	<b>Кассанд байгаа бэлэн мөнгө</b>	2,844.05	2,845.13
31110	Төгрөг	2,569.85	2,845.13
31140	Касс арилжааны банк	274.20	-
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	7,744,434.74	6,704,498.20
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	7,744,434.74	6,704,498.20
31211	Төрийн сангийн харилцах	6,886,800.94	6,093,481.30
31212	Монгол банкин дахь харилцах	-	-
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	857,633.80	611,016.90
31400	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	-	246.42
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	5,630,289.05	5,419,069.15
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5,491.65	10,782.80
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	9,249.79	6,929.51
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	15,248.93	-
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	4,786.10	34,057.72
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	373.40	567.62
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	2,594.12	4,474.46
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	5,410,714.35	5,180,426.33
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,092,975.33	778,026.70
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	4,317,739.01	4,402,399.63
<b>336</b>	<b>Зээлийн авлага</b>	181,830.71	181,830.71
<b>3361</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага</b>	181,830.71	181,830.71
33611	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөвт олгосон	181,830.71	181,830.71
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	-	14,080.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	14,080.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	6,317,852.62	7,019,346.23
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	947,984.37	1,266,157.18
35110	Тусгай зориулалттай материал	680,553.49	833,747.20
35130	Эм боох материал	267,430.88	432,409.97
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	23,291.39	35,333.64
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	4,966,057.26	5,373,113.61
35410	Бичиг хэргийн материал	121,017.02	180,008.84
35420	Аж ахуйн материал	2,470,150.97	2,667,128.68
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	134,779.54	128,358.65
35440	Түлш, шатах тослох материал	163,014.43	152,649.11
35450	Барилгын засварын материал	86,868.95	122,509.61
35460	Хүнсний материал	294,737.25	401,150.57
35470	Бусад хангамжийн материал	1,695,489.10	1,721,308.15

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

35600	Мал амьтад	380,519.60	344,741.80
<b>36</b>	<b>НӨӨЦИЙН БАРАА</b>	-	7,141.57
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	-	7,141.57
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>115,883,771.77</u></b>	<b><u>117,961,762.14</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	115,883,771.77	117,961,762.14
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	110,725,400.65	112,345,858.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	111,798,882.43	118,611,448.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,594,436.79)	(33,125,341.85)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	6,729,768.47	7,131,270.15
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,974,864.95)	(4,518,148.01)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	11,977,307.53	12,910,284.54
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,521,064.16)	(7,600,128.23)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,409,083.81	5,945,346.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,198,928.91)	(3,537,045.79)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	4,704,784.22	5,213,730.05
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(489,163.53)	(625,131.13)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	388.89	388.89
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	(200.93)	(239.81)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,116,903.17	1,119,013.17
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,255,350.57	11,376,034.36
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,756,134.23)	(3,536,849.69)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	5,506,709.76	2,155,113.07
39217	Ном	761,015.29	826,113.09
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	5,158,371.12	5,615,903.46
39301	Програм хангамж	155,242.15	159,511.95
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(110,331.64)	(117,882.43)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,114,394.82	5,576,695.06
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(934.22)	(2,421.12)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН Ш=I+II</b>	<b><u>135,579,192.22</u></b>	<b><u>137,128,988.84</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>4,337,915.54</u></b>	<b><u>4,100,004.57</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	792,633.10	563,894.83
<b>412</b>	<b>Богино хугацаат зээлийн өглөг</b>	702.43	38,079.97
<b>4121</b>	<b>Төгрөг</b>	702.43	38,079.97
41216	Арилжааны банк	702.43	38,079.97
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	791,885.27	525,814.86
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	30,905.11	53,225.54
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	70,400.96	19,542.83
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	690,579.21	453,046.48
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	539,224.88	402,792.29
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	115,993.23	3,463.70
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	30,070.08	43,164.83
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	3,291.02	-
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	2,000.00	3,625.66
<b>414</b>	<b>Урьдчилж орсон орлого</b>	45.40	-
41450	Төрийн өмчийн үйлдвэр, аж ахуйн газар	45.40	-
<b>42</b>	<b>УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	3,545,282.44	3,536,109.74

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

422	Урт хугацаат зээл	3,545,282.44	3,536,109.74
4221	Төгрөг	3,545,282.44	3,536,109.74
42214	Төрийн өмчит аж ахуйн нэгжүүдийн зээл	3,522,742.92	3,522,742.92
42216	Арилжааны банк	22,360.12	12,739.42
42240	Нөөц /өр төлбөр/ ТӨҮГ	179.40	627.40
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>131,241,276.68</b>	<b>133,028,984.27</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>131,241,276.68</b>	<b>133,028,984.27</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	55,074,631.74	56,030,967.01
51101	Өмч: - төрийн	190,740.00	190,740.00
51102	- хувийн	5,941.40	5,941.40
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>30,856,879.26</b>	<b>31,505,813.16</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	33,425,024.59	30,930,537.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(2,568,145.33)	575,275.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	45,309,765.69	45,492,204.09
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>135,579,192.22</b>	<b>137,128,988.84</b>

**3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан**

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>79,923,398.74</b>	<b>76,964,947.97</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>22,522,981.64</b>	<b>21,984,081.50</b>
<b>110</b>	<b>Орлогын албан татвар</b>	<b>4,614,971.52</b>	<b>5,220,324.72</b>
<b>1100</b>	<b>Хувь хүний орлогын албан татвар</b>	<b>5,168,130.57</b>	<b>5,755,708.50</b>
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	3,946,422.01	4,303,705.94
110002	Үйл ажиллагааны орлого	106,398.09	171,071.49
110003	Хөрөнгийн орлого	481,335.74	578,388.07
110008	Шууд бус орлого	633,974.73	702,543.00
<b>1101</b>	<b>Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт</b>	<b>(553,159.04)</b>	<b>(535,383.78)</b>
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(553,159.04)	(535,383.78)
<b>112</b>	<b>Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого</b>	<b>72.94</b>	<b>-</b>
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	72.94	-
<b>113</b>	<b>Хөрөнгийн албан татвар</b>	<b>771,392.08</b>	<b>855,575.00</b>
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	425,352.37	480,370.38
113002	Бууны албан татвар	60,183.10	51,316.70
113003	Автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	285,856.61	323,887.92
<b>118</b>	<b>Бусад татвар, төлбөр, хураамж</b>	<b>17,136,545.11</b>	<b>15,908,181.77</b>
<b>1180</b>	<b>Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж</b>	<b>362,360.90</b>	<b>393,467.91</b>
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	169,885.20	154,036.68
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	70,691.65	91,795.15
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	115,920.25	140,567.84

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

118010	Ашигт малтмалаас бусад байгалийн баялаг ашиглахад олгох эрхийн зөвшөөрлийн хураамж	5,863.80	7,068.24
<b>1181</b>	<b>Газрын төлбөр</b>	247,240.54	756,467.41
118101	Газрын төлбөр	247,240.54	756,467.41
<b>1182</b>	<b>Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр</b>	16,526,283.67	14,758,246.45
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	319,280.82	314,679.32
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	19,240.70	18,337.19
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	16,186,347.58	14,424,552.58
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	1,414.58	677.36
<b>1183</b>	<b>Бусад татвар</b>	660.00	-
118301	Бусад татвар	660.00	-
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>53,628,706.97</b>	<b>45,551,202.11</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	20,695,115.97	10,600,446.30
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	-	47,169.06
120002	Хүүгийн орлого	526,040.50	766,049.94
120003	Торгуулийн орлого	-	3,302.88
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,512,003.84	9,216,824.17
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,610,887.15	2,977,151.16
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	567,018.41	297,302.56
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	16,334,098.27	5,942,370.45
120005	Түрээсийн орлого	28,031.14	20,579.60
120009	Бусад орлого	61,133.09	146,669.68
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	4,329,052.85	4,272,696.91
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	(3,761,145.43)	(4,246,208.43)
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	207,297.56
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	166,064.92
<b>121</b>	<b>Хөрөнгийн орлого</b>	25,512.50	50,394.70
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	25,512.50	50,394.70
<b>122</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	1,441.00	303,730.98
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,441.00	303,730.98
<b>123</b>	<b>Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг</b>	32,906,637.50	34,596,630.14
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	30,594,395.00	29,770,833.50
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	2,312,242.50	3,515,413.14
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	-	1,310,383.50
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>3,771,710.13</b>	<b>9,429,664.36</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	2,293,276.28	6,915,120.78
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	2,293,276.28	6,915,120.78
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	1,452,763.80	1,944,763.90
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	365,700.20	597,789.54
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	134,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	542,293.18	1,183,964.78
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	410,770.42	163,009.59
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	0.00	427,837.27

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	0.00	-
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	427,837.27
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	8,908.64	9,305.50
133003	Хөрөнгийн	8,908.64	9,305.50
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>		
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,761.40	132,636.91
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	112,849.70
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>67,033,351.52</b>	<b>67,338,856.41</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>60,632,644.23</b>	<b>67,338,856.41</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	53,511,082.29	63,437,465.02
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	24,218,628.88	29,290,928.16
210101	Үндсэн цалин	18,522,660.23	21,631,980.65
210102	Нэмэгдэл	3,325,545.81	4,343,825.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	93,152.89	114,473.53
210104	Урамшуулал	1,394,767.69	2,546,065.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	882,502.26	654,582.58
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	2,923,023.37	3,678,776.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,031,152.46	2,520,991.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	216,331.53	289,104.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	174,091.40	232,333.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	44,791.78	63,818.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	456,656.20	572,527.72
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	6,167,813.01	6,203,326.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	550,747.21	487,253.76
210302	Түлш, халаалт	5,362,812.15	5,472,266.45
#####	Цэвэр, бохир ус	254,253.65	243,806.22
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	1,136,894.10	1,351,497.28
210401	Бичиг хэрэг	137,991.34	169,399.48
210402	Тээвэр, шатахуун	665,994.00	777,530.26
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	87,627.61	105,642.75
210404	Ном, хэвлэл	7,420.62	20,237.63
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	35,343.93	36,100.85
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	102,094.55	135,924.36
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	60,126.02	76,020.09
210408	Бараа материал акталсны зардал	40,296.03	30,641.86
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	2,227,063.19	2,539,474.02
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	492,117.85	673,058.09
210502	Хоол, хүнс	1,664,317.78	1,790,867.64
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	70,627.56	75,548.29
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	471,932.21	546,627.32
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,586.00	15,567.02
210602	Тавилга	1,152.20	7,900.40
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	291.00	11,859.25
210604	Урсгал засвар	464,903.01	511,300.66
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	237,254.52	467,995.74
210701	Гадаад албан томилолт	56,090.24	81,537.20
210702	Дотоод албан томилолт	181,164.28	386,458.54
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,213,577.61	2,793,389.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	700,796.74	2,205,105.03

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,982.90	11,259.63
210803	Даатгалын үйлчилгээ	11,473.99	13,044.11
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,186.28	8,509.11
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,307.00	2,944.77
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	208.00	2,491.65
210807	Газрын төлбөр	705.33	3,529.66
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	9,448.89	421.57
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	29.00
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	328,372.73	333,754.90
210812	Санхүүгийн зардал /ТӨҮГ/	169.05	-
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	148,163.42	212,109.12
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	4,763.28	190.73
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>14,914,895.39</b>	<b>16,565,450.53</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,167,345.28	8,847,212.67
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	311,291.67	397,098.01
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,436,258.44	7,321,139.86
<b>211</b>	<b>ХҮҮ</b>	<b>449.05</b>	<b>1,024.60</b>
<b>2112</b>	<b>Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр</b>	<b>449.05</b>	<b>1,024.60</b>
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	449.05	1,024.60
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	<b>35,725.00</b>	<b>31,801.60</b>
<b>2121</b>	<b>Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас</b>	<b>9,725.00</b>	<b>-</b>
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	9,725.00	-
<b>2122</b>	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	<b>26,000.00</b>	<b>31,801.60</b>
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	26,000.00	31,801.60
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>7,085,387.89</b>	<b>3,868,565.19</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	<b>8,981.10</b>	<b>1,828,162.06</b>
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	8,981.10	1,828,162.06
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>6,829,839.44</b>	<b>1,179,312.22</b>
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	53.82	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,062,680.27	50,400.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	157,637.34	268,375.99
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	453,399.52	534,606.17
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	581,057.07	167,418.87
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	441,453.90	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	133,557.52	158,511.19
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>67,155.47</b>	<b>88,178.30</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58,032.45	88,178.30
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,123.01	-
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>-</b>	<b>427,837.27</b>
213404	Хөрөнгийн	-	427,837.27
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>179,411.88</b>	<b>345,075.33</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	179,411.88	345,075.33
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>6,400,707.29</b>	<b>-</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>6,400,707.29</b>	<b>-</b>
220001	Барилга байгууламж	1,553,660.93	-
221001	Их засвар	739,615.35	-
223001	Бусад хөрөнгө	4,107,431.01	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>12,890,047.22</b>	<b>9,626,091.56</b>

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

145	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>	108,476.62	35,737.52
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	108,476.62	35,737.52
225	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	15,566,669.17	9,086,553.80
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	8,186,146.74	470,700.72
225003	Хөрөнгө оруулалтын гарз	246,497.16	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	424,354.78	-
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	6,253,177.07	-
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	-	27,883.99
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	-	37,552.86
225012	Хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зориулалтай хөрөнгийн зардал	-	8,550,416.23
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	456,493.42	-
4	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	(15,458,192.55)	(9,050,816.28)
5	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(2,568,145.33)</b>	<b>575,275.28</b>

**3.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>68,309,373.74</b>	<b>76,224,514.26</b>
11	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>22,518,034.77</b>	<b>21,987,000.76</b>
110	<b>Орлогын албан татвар</b>	4,610,097.59	5,223,243.98
1100	<b>Хувь хүний орлогын албан татвар</b>	5,163,256.63	5,758,627.76
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	3,946,422.01	4,303,705.94
110002	Үйл ажиллагааны орлого	106,398.09	173,990.74
110003	Хөрөнгийн орлого	476,461.80	578,388.07
110008	Шууд бус орлого	633,974.73	702,543.00
1101	<b>Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт</b>	(553,159.04)	(535,383.78)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(553,159.04)	(535,383.78)
113	<b>Хөрөнгийн албан татвар</b>	771,392.08	855,575.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	425,352.37	480,370.38
113002	Бууны албан татвар	60,183.10	51,316.70
113003	Автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	285,856.61	323,887.92
118	<b>Бусад татвар, төлбөр, хураамж</b>	17,136,545.11	15,908,181.77
1180	<b>Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж</b>	363,020.90	393,467.91
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	169,885.20	154,036.68
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	70,691.65	91,795.15
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	115,920.25	140,567.84
118010	Ашигт малтмалаас бусад байгалийн баялаг ашиглахад олгох эрхийн зөвшөөрлийн хураамж	5,863.80	7,068.24
118011	Бусад татвар (төлбөр, хураамж)	660.00	-
1181	<b>Газрын төлбөр</b>	247,240.54	756,467.41
118101	Газрын төлбөр	247,240.54	756,467.41
1182	<b>Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр</b>	16,526,283.67	14,758,246.45
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	319,280.82	314,679.32
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	19,240.70	18,337.19
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	16,186,347.58	14,424,552.58
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	1,414.58	677.36

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>42,101,970.66</b>	<b>44,781,843.82</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>9,169,820.66</b>	<b>10,133,018.98</b>
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	-	47,169.06
120002	Хүүгийн орлого	526,040.50	766,049.94
120003	Торгуулийн орлого	-	3,302.88
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>4,041,142.55</b>	<b>4,600,863.92</b>
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,622,919.86	4,159,787.99
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	418,222.70	441,075.93
120005	Түрээсийн орлого	28,031.14	20,579.60
120009	Бусад орлого	61,133.09	133,656.22
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	4,513,473.39	4,539,852.76
120015	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө /ТӨҮГ/	-	800.00
120016	Буцаан авсан албан татвар /ТӨҮГ/	-	20,744.60
<b>121</b>	<b>Хөрөнгийн орлого</b>	<b>25,512.50</b>	<b>50,394.70</b>
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	25,512.50	50,394.70
<b>122</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	<b>-</b>	<b>1,800.00</b>
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	1,800.00
<b>123</b>	<b>Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг</b>	<b>32,906,637.50</b>	<b>34,596,630.14</b>
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	30,594,395.00	29,770,833.50
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	2,312,242.50	3,515,413.14
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	-	1,310,383.50
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>3,689,368.31</b>	<b>9,455,669.69</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>2,293,276.28</b>	<b>6,915,120.78</b>
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	2,293,276.28	6,915,120.78
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>1,356,754.72</b>	<b>1,954,983.76</b>
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	329,616.79	597,789.54
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	134,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	549,595.46	1,198,572.81
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	343,542.47	158,621.42
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>0.00</b>	<b>427,837.27</b>
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	0.00	-
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	427,837.27
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>39,337.31</b>	<b>157,727.88</b>
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	39,337.31	48,911.80
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	108,816.08
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>58,354,767.76</b>	<b>65,640,971.90</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>58,354,767.76</b>	<b>65,640,971.90</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>51,238,856.11</b>	<b>61,048,143.98</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>25,229,345.03</b>	<b>30,298,978.71</b>
210101	Үндсэн цалин	18,120,638.92	21,425,949.13
210102	Нэмэгдэл	3,556,114.98	4,521,542.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	80,485.06	106,006.77
210104	Урамшуулал	1,484,227.37	2,637,622.42
210105	Гэрээт ажлын хөлс	961,290.05	677,400.02
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	1,026,588.66	930,457.72
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>3,270,844.58</b>	<b>4,032,776.63</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,009,093.22	2,573,301.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	232,132.28	292,054.66

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	192,150.08	227,748.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	49,269.27	60,373.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	466,341.46	569,207.36
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	321,858.27	310,091.28
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>7,428,027.53</b>	<b>7,270,454.12</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	578,293.56	488,184.22
210302	Түлш, халаалт	5,332,174.85	5,464,938.26
210303	Цэвэр, бохир ус	251,854.85	246,322.82
210304	Байрны түрээс	-	-
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	1,265,704.27	1,071,008.83
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>2,684,706.47</b>	<b>2,559,200.86</b>
210401	Бичиг хэрэг	106,945.77	123,910.84
210402	Тээвэр, шатахуун	699,105.08	810,298.08
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	88,276.68	108,640.33
210404	Ном, хэвлэл	20,231.39	12,328.84
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	29,423.76	42,788.52
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	213,410.62	300,642.81
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	807,196.61	425,087.94
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	720,116.57	735,503.50
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>2,286,175.34</b>	<b>2,683,503.64</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	515,463.28	647,621.92
210502	Хоол, хүнс	1,649,487.92	1,869,761.03
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	121,224.14	166,120.69
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>595,996.06</b>	<b>586,691.49</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	52,481.91	108,105.17
210602	Тавилга	13,387.70	11,824.20
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	165.75	4,499.94
210604	Урсгал засвар	529,960.69	462,262.19
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>233,537.77</b>	<b>464,477.23</b>
210701	Гадаад албан томилолт	56,090.24	81,537.20
210702	Дотоод албан томилолт	177,447.53	382,940.03
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,472,023.02</b>	<b>2,893,165.61</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	816,029.60	2,245,928.48
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,169.00	10,192.48
210803	Даатгалын үйлчилгээ	11,594.98	12,780.53
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,642.43	6,759.30
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,323.00	3,068.17
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450.00	2,601.50
210807	Газрын төлбөр	725.28	3,387.32
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	4,249.98	331.27
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	78.00	78.80
210815	Хүүний төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/	27.00	2,717.50
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	426,614.35	380,463.06
210817	Даатгалын төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/	245.70	1,806.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	203,873.69	223,051.20
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>8,038,200.31</b>	<b>10,258,895.70</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,678,641.20	9,701,519.19
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	359,559.11	557,376.52
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	<b>35,725.00</b>	<b>31,801.60</b>
<b>2121</b>	<b>Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас</b>	<b>9,725.00</b>	<b>-</b>
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	9,725.00	-
<b>2122</b>	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	<b>26,000.00</b>	<b>31,801.60</b>

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	26,000.00	31,801.60
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>7,080,186.65</b>	<b>4,561,026.32</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	8,250.00	2,437,430.81
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	8,250.00	2,437,430.81
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	6,810,057.87	1,262,504.62
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	53.82	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,067,601.28	131,147.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	169,294.37	255,245.36
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	447,198.79	508,512.54
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	586,490.01	219,671.71
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	454,376.70	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	85,042.89	147,928.01
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	82,466.90	88,178.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58,094.95	88,178.30
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,371.95	-
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	0.00	427,837.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	-
213404	Хөрөнгийн	-	427,837.27
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	179,411.88	345,075.33
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	179,411.88	345,075.33
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>9,954,605.98</b>	<b>10,583,542.37</b>
	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)</b>	<b>4,195.10</b>	<b>-</b>
140001	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	1,842.66	-
140003	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгааны эргэн төлөлт	2,220.00	-
140007	Хүлээн авсан хүүний орлого	132.44	-
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>7,673,265.96</b>	<b>10,226,655.40</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>7,673,265.96</b>	<b>10,226,655.40</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	7,673,265.96	10,226,655.40
220001	Барилга байгууламж	1,553,660.93	6,341,347.41
221001	Их засвар	739,615.35	653,411.87
222001	Тоног төхөөрөмж	-	10,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	4,160,543.63	1,000,841.08
225105	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа /ТӨҮГ/	7,930.12	16,680.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,211,515.93	2,204,375.04
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(7,669,070.86)</b>	<b>(10,226,655.40)</b>
	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>14</b>	<b>Бусад эх үүсвэр</b>	7,280.00	3,470.00
145007	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	7,280.00	3,470.00
<b>23</b>	<b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ</b>	1,383,957.95	1,268,500.11
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	1,383,957.95	1,268,500.11
<b>25</b>	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал</b>	22,453.88	131,545.90
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	-	-
250002	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	22,436.61	84,304.46
250003	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	-	-
250004	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	-	-
250005	Төлсөн ногдол ашиг	17.27	47,241.44
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>- 1,399,131.83</b>	<b>- 1,396,576</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	886,403.29	(1,039,689.04)
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	6,860,875.50	7,747,278.79
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	7,747,278.79	6,707,589.75

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

**3.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	<b>2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	42,784,435.49	27,026,595.06	33,110,760.35	102,921,790.90
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	314,264.24	314,264.24
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>42,784,435.49</b>	<b>27,026,595.06</b>	<b>33,425,024.59</b>	103,236,055.14
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0	18,283,170.63	0.00	18,283,170.63
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	12,290,196.25	0	0.00	12,290,196.25
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-2,568,145.33	-2,568,145.33
C08	<b>2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>55,074,631.74</b>	<b>45,309,765.69</b>	<b>30,856,879.26</b>	131,241,276.68
D01	<b>2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>55,074,631.74</b>	<b>45,309,765.69</b>	<b>30,856,879.26</b>	131,241,276.68
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	80,086.52	0.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>55,074,631.74</b>	<b>45,309,765.69</b>	<b>30,936,965.78</b>	131,321,363.20
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0	182,438.41	0.00	182,438.41
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-193,692.94	0	0.00	-193,692.94
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	1,150,028.22	0.00	-6,427.90	1,143,600.32
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	575,275.28	575,275.28
D09	<b>2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>56,030,967.01</b>	<b>45,492,204.09</b>	<b>31,505,813.16</b>	<b>133,028,984.27</b>

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

**3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	65,250,998.90	60,668,543.84
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	60,599,481.60	57,652,440.91
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	55,529,701.70	53,226,148.29
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	29,264,246.10	28,943,861.03
210101	Үндсэн цалин	21,135,358.80	21,026,713.09
210102	Нэмэгдэл	4,594,785.00	4,521,542.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	113,022.40	106,006.77
210104	Урамшуулал	2,754,672.40	2,634,590.42
210105	Гэрээт ажлын хөлс	666,407.50	655,008.10
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	3,663,521.70	3,621,556.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,492,396.90	2,473,466.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	292,791.60	291,762.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	234,233.30	227,369.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	58,544.30	60,316.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	585,555.60	568,641.56
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	6,345,992.40	6,188,326.53
210301	Гэрэл, цахилгаан	525,686.10	487,239.51
210302	Түлш, халаалт	5,533,689.30	5,454,764.20
210303	Цэвэр, бохир ус	286,617.00	246,322.82
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	1,726,887.10	1,613,614.63
210401	Бичиг хэрэг	122,716.60	121,768.24
210402	Тээвэр, шатахуун	719,418.30	669,824.62
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	108,908.20	106,104.04
210404	Ном, хэвлэл	65,696.80	15,645.78
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	47,576.40	43,142.52
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	662,570.80	657,129.43
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	2,470,642.90	2,353,502.55
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	338,245.60	321,877.74
210502	Хоол, хүнс	1,934,147.80	1,860,245.03
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	198,249.50	171,379.78
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	799,283.70	772,460.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	324,708.40	307,227.84
210602	Тавилга	86,901.40	79,617.65
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,779.60	3,542.53
210604	Урсгал засвар	383,894.30	382,071.98
<b>2107</b>	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	424,562.90	392,570.75
210701	Гадаад албан томиллолт	87,100.00	81,537.20

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210702	Дотоод албан томилолт	337,462.90	311,033.55
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,610,061.80</b>	<b>1,537,790.12</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,564,261.50	1,497,058.55
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	11,736.70	10,192.48
210803	Даатгалын үйлчилгээ	13,738.70	12,780.53
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	7,830.30	6,759.30
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	3,605.80	3,068.17
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200.00	4,163.50
210807	Газрын төлбөр	3,769.90	3,387.32
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	840.10	301.47
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	78.80	78.80
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>9,224,503.10</b>	<b>7,802,465.92</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,668,089.50	7,254,705.32
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	556,413.60	547,760.60
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	<b>43,801.60</b>	<b>36,801.60</b>
<b>2121</b>	<b>Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас</b>	<b>12,000.00</b>	<b>5,000.00</b>
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	12,000.00	5,000.00
<b>2122</b>	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	<b>31,801.60</b>	<b>31,801.60</b>
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	31,801.60	31,801.60
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>5,025,978.30</b>	<b>4,389,491.02</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	<b>3,808,359.70</b>	<b>3,250,473.62</b>
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	3,808,359.70	3,250,473.62
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,217,618.60</b>	<b>1,139,017.40</b>
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	159,995.00	131,147.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	137,674.00	137,148.14
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	525,581.00	508,512.54
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	241,047.40	219,671.71
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	153,321.20	142,538.01
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>1,856,245.30</b>	<b>1,753,688.98</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>1,856,245.30</b>	<b>1,753,688.98</b>
220001	Барилга байгууламж	9,800.00	4,353.25
222001	Тоног төхөөрөмж	10,000.00	10,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,836,445.30	1,739,335.73
<b>23</b>	<b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ</b>	<b>2,795,272.00</b>	<b>1,262,413.95</b>
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	2,795,272.00	1,262,413.95
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>65,250,998.90</b>	<b>60,812,551.04</b>
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>31,081,217.00</b>	<b>29,425,758.17</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	31,081,217.00	29,425,758.17
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>26,462,700.00</b>	<b>29,059,862.57</b>
132001	Орон нутгийн төсвөөс	22,892,628.90	25,544,449.44
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	3,570,071.10	3,515,413.14

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

<b>1340</b>	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	420,497.50	100,661.08
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	420,497.50	100,661.08
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	7,286,584.40	2,226,269.22
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,951,537.40	2,110,912.40
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	110,940.00	115,356.82
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	4,224,107.00	-
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	0.00	1827221.32
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	0.00	1969628.52
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>		
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	124.00	124.00
610001	Төсвийн байгууллага	124.00	124.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	0.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	2820.00	2818.00
620001	Удирдах ажилтан	236.00	236.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1748.00	1742.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	607.00	617.00
620004	Гэрээт ажилтан	229.00	223.00
<b>63</b>	<b>СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)</b>	14366.00	14624.00
<b>630</b>	<b>ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД</b>	10006.00	10253.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	10006.00	10253.00
630002	Хувийн ЕБС		
<b>631</b>	<b>СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА</b>	4360.00	4371.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	4360.00	4030.00
631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага		
<b>64</b>	<b>ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО</b>	0.00	3510.00
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо		3510.00
640002	Улсын эмнэлгийн амбулатороор эмчлүүлэгсдийн тоо		
640003	Хувийн эмнэлгээр эмчлүүлэгсдийн тоо		
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>2820.0</b>	<b>2813.0</b>
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	290.00	287.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	0.00	0.00
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	0.00	0.00
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	1019.00	1026.00
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)	0.00	0.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	129.00	129.00
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)	0.00	0.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	234.00	233.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1010.00	1000.00
650010	Гэрээт ажилтан	11.00	11.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	127.00	127.00

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

**Булган аймгийн ТЭЗ-ийн санхүүгийн тайланд нэгтгэсэн байгууллагуудад илэрсэн алдаа, зөрчил**

Д/д	№	Харьяа байгууллага	Аудитад хамрагдсан хэлбэр						Нийт зөрчил		Залруулсан алдаа		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс:		
			Итгэл үзүүлсэн	Түүвэрт	Зөрчилгүй	Дүгнэлт			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		Хариуцлага тооцуулах санал
						Хязгаарлалт	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс											Тоо	Дүн	
<b>A</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>20</b>	<b>21</b>
<b>ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧ</b>																					
<b>I. .... -ын САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН</b>																					
1	1	Булган аймгийн Засаг дарга			1												5	454.7			
		ДҮН																			
<b>ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ</b>																					
<b>II. .... ГАЗАР</b>																					
2.1	1	Могод сын Засаг дарга			1				3	11.5							3	11.5			1
2.2	2	Хялганат тосгоны Захирагч			1				3	10.8							3	10.8			1
2.3	3	Рашаант сумын Засаг дарга			1				3	0.5							3	0.5			1
2.4	4	Бугат сумын Засаг дарга			1				3	12.3							3	12.3			1
2.5	5	Баяннуур сумын Засаг дарга			1				3	0.7							3	0.7			1
2.6	6	Сэлэнгэ сумын Засаг дарга				1			3	22.5							3	22.5			1
2.7	7	Сайхан сумын Засаг дарга			1				3	0							3	0			1
2.8	8	Хутаг-Өндөр сумын Засаг дарга				1			3	0							3	0			1
2.9	9	Хангал сумын Засаг дарга			1				3	0							3	0			1
2.10	10	Дашинчилэн сумын Засаг дарга			1				3	0							3	0			1

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

2.1 1	11	Булган сумын Засаг дарга				1			3	0							3	0			1
2.1 2	12	Хишиг-Өндөр сумын Засаг дарга			1				3	0							3	0			1
2.1 3	13	Бүрэгхангай сумын Засаг дарга			1				3	62.2							3	62.2			1
2.1 4	14	Гурванбулаг сумын Засаг дарга			1				2	10.6							2	10.6			1
2.1 5	15	Тэшиг сумын Засаг дарга				1			3	3.6							3	3.6			1
2.1 6	16	Баян-Агт сумын Засаг дарга			1				3	1.2							3	1.2			1
2.1 7	17	Орхон сумын Засаг дарга			1				3	35.3							3	35.3			1
		<b>ДҮН</b>			13	4	0	0	50	171.2	0	0	0	0	0	0	50	171	0	0	17

**III. .... ГАЗАР**

5	1																				
6	2																				
		<b>ДҮН</b>																			

**ТӨРИЙН БОЛОН ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ БОЛОН ӨМЧИЙН ОРОЛЦООТОЙ АЖ АХУЙН НЭГЖ**

**IV. ....**

4.1	1	Сэлэнгэ сумын "Ингэт дөл" ОНӨААТҮГ			1				4	0.0			0.0	0.0	0.0	0.0	4	0				
4.2	2	"Эмийн цэцэглэн" ӨЭМТ			1				7	23.1			3.0	0.8	3.0	21.7	1	0.6				
4.3	3	"Цоожид" ӨЭМТ			1				9	47.1			2.0	2.0	2.0	22.6	5	22.5				
4.4	4	Хутаг-Өндөр сумын "Илчит хутаг" ОНӨААТҮГ			1				4	9.4			1.0	0.1	1.0	8.3	2	0.89				
4.5	5	Аймгийн Нөөцийн газар					1		0	0.0			0.0	0.0	0.0	0.0	0	0			1	
4.6	6	"Булган мээж" ОНӨХХК			1				8	13.0			1.0	0.3	1.0	3.6	6	9.07				
4.7	7	"Тэшиг ус" ОНӨААТҮГ			1				3	8.2			1.0	0.1	1.0	0.0	1	8.103				
		<b>ДҮН</b>			2	4	0	0	1	35	100.8	0	0	8.0	3.4	8	56.2	19	41.2	0	0	1

**ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ**

**V. ....**

	1	Аймгийн ЗДТГ		0	1	1			11	112.4	1	24	1	1.8	2	34.9	7	51.6			1
	2	Баян-Агт сумын ЗДТГ		1	0				1	3.4	1	3	0	0.0	0	0.0	0	0.0			

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

3	Баяннуур сумын ЗДТГ	0	1			6	5.9	1	1	1	0.4	0	0.0	4	4.9		
4	Бугат сумын ЗДТГ	0	1			8	16.3	1	12	1	0.5	0	0.0	6	3.4		
5	Булган сумын ЗДТГ	0		1		8	77.4	1	15	1	0.3	0	0.0	6	62.2		1
6	Бүрэгхангай сумын ЗДТГ	0		1		7	115.7	1	106	0	0.0	1	4.8	5	4.7		1
7	Дашинчилэн сумын ЗДТГ	1	0			1	8.3	1	8	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
8	Гурванбулаг сумын ЗДТГ	1	0			2	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	2	0.0		
9	Булган сумын Хот тохижилт	0	1			3	76.5	1	76	2	0.6	0	0.0	0	0.0		
10	Хутаг-Өндөр сум ЗДТГ	0	1			3	6.8	0	0	0	0.0	1	5.3	2	1.5		
11	Хялганат Тосгоны захирагчийн алба	0	1			3	2.2	0	0	0	0.0	0	0.0	3	2.2		
12	Орхон сумын ЗДТГ	0	1			8	24.2	2	15	2	1.4	0	0.0	4	7.9		
13	Сайхан сумын ЗДТГ	1	0			3	10.0	1	8	2	2.3	0	0.0	0	0.0		
14	Тэшиг сумын ЗДТГ	0	1			5	12.3	0	0	0	0.0	1	0.0	4	12.3		
15	Орон нутгийн өмчийн алба/ХААА	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
16	Аймгийн ИТХ	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
17	Баян-Агт сумын ИТХ	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
18	Бүрэгхангай сумын ИТХ	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
19	Гурванбулаг сумын ИТХ	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
20	Дашинчилэн сумын ИТХ	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
21	Хишиг-Өндөр сумын ИТХ	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
22	Хутаг-Өндөр сумын ИТХ	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
23	Хангал сумын ИТХ	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
24	Могод сумын ИТХ	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
25	Рашаант сумын ИТХ	1	0			1	1.5	0	0	0	0.0	1	1.5	0	0.0		
26	Сайхан сумын ИТХ	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
27	Сэлэнгэ сумын ИТХ	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
28	Тэшиг сумын ИТХ	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
29	Баяннуур сумын ИТХ	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
30	Бугат сумын ИТХ	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
31	Булган сумын ИТХ	0	1			1	0.4	0	0	1	0.4	0	0.0	0	0.0		
32	Орхон сумын ИТХ	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
33	Хүүхдийн сувилал	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
34	Хөгжимт жүжгийн театр	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
35	Баян-Агт соёлын төв	1	0			0	0.0	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

36	Баяннуур соёлын төв		1	0				<b>1</b>	<b>0.7</b>	0	0	1	0.7	0	0.0	0	0.0		
37	Бугат соёлын төв		1	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
38	Бүрэгхангай соёлын төв		1	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
39	Дашинчилэн соёлын төв		1	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
40	Гурванбулаг соёлын төв		1	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
41	Хангал соёлын төв		1	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
42	Хишиг-Өндөр соёлын төв		1	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
43	Хутаг-Өндөр соёлын төв		1	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
44	Хялганат соёлын төв		1	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
45	Сайхан соёлын төв		1	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
46	Сэлэнгэ соёлын төв		1	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
47	Тэшиг соёлын төв		1	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
48	Рашаант соёлын төв		1	0				<b>1</b>	<b>0.9</b>	0	0	0	0.0	1	0.9	0	0.0		
49	Могод соёлын төв		1	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
50	Булган соёлын төв		0	1				<b>4</b>	<b>1.6</b>	0	0	1	0.2	0	0.0	3	1.4		
51	Орхон соёлын төв		1	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0.0	0	0.0		
52	Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газар			<b>1</b>				<b>5</b>	<b>12.6</b>			1	0.7	1	7	3	5		
53	Нийгмийн халамжийн сан /орон нутгийн төсөө/		<b>1</b>					<b>1</b>	<b>30.4</b>			0	0.0	1	30	0	0		
54	Байгаль орчны газар	<b>1</b>						<b>0</b>	<b>0.0</b>			0	0.0	0	0	0	0		
55	Байгаль орчныг хамгаалах сан		<b>1</b>					<b>0</b>	<b>0.0</b>			0	0.0	0	0	0	0		
56	Булган сумын ойн анги		<b>1</b>					<b>0</b>	<b>0.0</b>										
57	Булган сумын 12 жилийн 1-р сургууль	0	0	1				<b>3</b>	<b>13.3</b>	1	1	1	0.9	0	0	1	12		
58	Булган сумын Спортын дунд сургууль	0	0	1				<b>3</b>	<b>0.8</b>	0	0	1	0.4	0	0	2	0		
59	Булган сумын Эрдмийн өргөө цогцолбор сургууль	0	0	1				<b>3</b>	<b>2.0</b>	0	0	1	0.4	0	0	2	2		
60	Бүрэгхангай сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	0	0	1				<b>3</b>	<b>31.7</b>	2	31	0	0.0	0	0	1	0		
61	Гурванбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	0	0	1				<b>4</b>	<b>6.4</b>	0	0	2	2.5	0	0	2	4		
62	Дашинчилэн сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	0	0	1				<b>3</b>	<b>5.1</b>	0	0	1	0.9	0	0	2	4		
63	Могод сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	0	0	1				<b>5</b>	<b>1.9</b>	2	0	2	0.6	0	0	1	1		
64	Орхон сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	0	0	1				<b>5</b>	<b>5.4</b>	1	0	1	0.4	1	3	2	1		
65	Рашаант сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	0	0	1				<b>4</b>	<b>11.1</b>	1	1	1	0.9	1	5	1	5		

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

66	Сайхан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	0	1	0				<b>2</b>	<b>8.6</b>	1	8	1	0.9	0	0	0	0			
67	Сэлэнгэ сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	0	0	1				<b>5</b>	<b>8.3</b>	2	3	0	0.0	0	0	3	6			
68	Тэшиг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	0	0	1				<b>6</b>	<b>11.2</b>	0	0	2	1.4	2	4	2	6			
69	Хангал сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	0	0	1				<b>4</b>	<b>5.4</b>	1	0	1	0.3	1	1	1	4			
70	Хишиг-Өндөр сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	0	0	1				<b>4</b>	<b>7.9</b>	0	0	1	0.3	1	5	2	2			
71	Хутаг-Өндөр сумын 12 жилийн сургууль	0	1	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0	0	0			<b>1</b>
72	Хутаг-Өндөр сумын Уньт бага сургууль	0	1	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0	0	0			
73	Хутаг-Өндөр сумын Хантай бага сургууль	0	1	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0	0	0			
74	Хялганат тосгоны Ерөнхий боловсролын сургууль	1	0	0				<b>0</b>	<b>0.0</b>	0	0	0	0.0	0	0	0	0			
75	Баян-Агт сургууль	0	0	1				<b>5</b>	<b>3.2</b>	2	0	1	0.9	1	1	1	2			
76	Баяннуур сургууль	0	0	1				<b>7</b>	<b>4.1</b>	2	2	0	0.0	2	1	3	2			
77	Бугат сургууль	0	0	1				<b>8</b>	<b>16.5</b>	0	0	3	2.5	1	6	4	8			
78	3-р сургууль	0	0	1				<b>6</b>	<b>8.3</b>	0	0	2	0.7	0	0	4	8			
79	Булган сумын 1-р цэцэрлэг		0		1			<b>6</b>	<b>44.8</b>	0	0	2	1.3	2	42	2	1			1
80	Булган сумын 2-р цэцэрлэг		0		1			<b>6</b>	<b>64.8</b>	0	0	1	0.8	2	62	3	2			1
81	Булган сумын 3-р цэцэрлэг		0		1			<b>6</b>	<b>7.9</b>	0	0	1	0.4	2	7	3	0			1
82	Булган сумын 4-р цэцэрлэг		0		1			<b>6</b>	<b>29.4</b>	0	0	1	0.1	1	29	4	1			1
83	Булган сумын 6-р цэцэрлэг		0		1			<b>7</b>	<b>33.6</b>	0	0	2	0.9	3	31	2	2			1
84	Булган сумын 7-р цэцэрлэг		0		1			<b>4</b>	<b>32.0</b>	0	0	0	0.0	2	31	2	1			1
85	Бүрэгхангай сумын Цэцэрлэг		1	0				<b>4</b>	<b>37.0</b>	0	0	1	0.4	1	36	2	0			0
86	Гурванбулаг сумын Цэцэрлэг		1	0				<b>10</b>	<b>49.1</b>	2	17	1	0.5	3	31	4	0			0
87	Дашинчилэн сумын Цэцэрлэг		1	0				<b>4</b>	<b>4.4</b>	0	0	1	1.3	0	0	3	3			0
88	Могод сумын Цэцэрлэг		1	0				<b>4</b>	<b>9.0</b>	0	0	0	0.0	2	9	2	0			0
89	Могод сумын ЗДТГ		0	1				<b>5</b>	<b>0.5</b>	0	0	1	0.2	0	0	4	0			0
90	Орхон сум Цэцэрлэг		1	0				<b>10</b>	<b>64.6</b>	1	28	2	1.5	2	19	5	16			0
91	Рашаант сумын Цэцэрлэг		0	1				<b>5</b>	<b>4.0</b>	0	0	1	0.8	1	3	3	1			0
92	Рашаант сумын ЗДТГ		0	1				<b>5</b>	<b>66.2</b>	2	58	0	0.0	2	9	1	0			0
93	Сайхан Цэцэрлэг		0	1				<b>2</b>	<b>3.7</b>	0	0	1	0.8	1	3	0	0			0
94	Сэлэнгэ сумын Цэцэрлэг		0	1				<b>7</b>	<b>29.0</b>	4	25	2	0.6	0	0	1	3			0
95	Сэлэнгэ сумын ЗДТГ		0		<b>1</b>			<b>5</b>	<b>330.9</b>	1	171	0	0.0	1	160	3	0			1

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

96	Тэшиг сумын Цэцэрлэг	1	0			6	65.9	1	14	1	0.8	2	50	2	1		0
97	Хангал сумын Цэцэрлэг	1	0			4	4.0	0	0	1	0.7	1	2	2	1		0
98	Хангал сумын ЗДТГ	0	1			2	0.0	0	0	0	0.0	0	0	2	0		0
99	Хишиг-Өндөр сумын Цэцэрлэг	0	1			4	4.4	0	0	1	1.1	1	0	2	3		0
100	Хишиг-Өндөр сумын ЗДТГ	0	1			3	5.8	0	0	1	0.4	1	5	1	0		0
101	Хутаг-Өндөр сумын Цэцэрлэг	0		1		4	21.5	0	0	2	5.9	1	10	1	6		1
102	Хялганат тосгоны Цэцэрлэг	0	1			4	50.0	0	0	1	0.4	1	47	2	3		0
103	Бугат сумын Цэцэрлэг	1	0			7	11.6	1	10	2	0.5	0	0	4	1		0
104	Баян-Агт сумын Цэцэрлэг	0	1			8	4.8	1	0	2	1.8	1	3	4	1		0
105	Баяннуур сумын Цэцэрлэг	0		1		12	90.3	2	83	3	4.3	2	1	5	2		1
106	Баян-Агт сум ОНХС	1				0	0.0			0	0.0						
107	Бүрэгхангай сум ОНХС	1				1	0.7			1	0.7						
108	Гурванбулаг сум ОНХС	1				0	0.0			0	0.0						
109	Дашинчилэн сум ОНХС	1				0	0.0			0	0.0						
110	Хишиг-Өндөр сум ОНХС	1				0	0.0			0	0.0						
111	Хутаг-Өндөр сум ОНХС	1				0	0.0			0	0.0						
112	Хангал сум ОНХС	1				1	0.1			1	0.1						
113	Могод сум ОНХС	1				1	0.3			1	0.3						
114	Рашаант сум ОНХС	1				0	0.0			0	0.0						
115	Сайхан сум ОНХС	1				1	4.0			0	0.0	1.0	4.0				
116	Сэлэнгэ сум ОНХС	1				0	1.7			0	0.0					1	1.7
117	Тэшиг сум ОНХС	1				0	0.0			0	0.0						
118	Баяннуур сум ОНХС	1				0	0.0			0	0.0						
119	Бугат сум ОНХС	1				1	0.2			1	0.2						
120	Булган сум ОНХС	1				0	0.0			0	0.0						
121	Орхон сум ОНХС	1				0	0.0			0	0.0						
122	Баян-Агт сум СХС	1				0	0.0										
123	Бүрэгхангай сум СХС	1				0	0.0										
124	Гурванбулаг сум СХС	1				0	0.0										
125	Дашинчилэн сум СХС	1				0	0.0										
126	Хишиг-Өндөр сум СХС	1				0	0.0										
127	Хутаг-Өндөр сум СХС	1				0	0.0										
128	Хангал сум СХС	1				0	0.0										
129	Могод сум СХС	1				0	0.0										



**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

164	Баян-Агт сумын ЭМТ			1				6	1.6			1	0.3	1	1	4	0			
	<b>ДҮН</b>	2	93	57	13	0	0	398	1785.5	42	719.7	87	53.8	69	729.6	200	281	1	1.7	14
<b>ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ТУСГАЙ САН</b>																				
<b>VI. ....</b>																				
	<b>ДҮН</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>НИЙТ ДҮН</b>		2	95	73	18	0	1	483	2057.6	42.0	719.7	95	57.2	77.0	785.8	269	493.1	1.0	1.7	32.0

Судалгааг нэгтгэсэн

Ахлах аудитор

П.Содном

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар хүргүүлсэн төлбөрийн актын нэгтгэл

Д/д	№	Харьяа байгууллага	Төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
А		1	2	3	4	5
<b>ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧ</b>						
<b>I. .... САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН</b>						
1	1	..... ТЕЗ				
		ДҮН				
<b>НИЙТ ДҮН</b>						
<b>ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ</b>						
<b>II. .... ГАЗАР</b>						
		ДҮН				
<b>ТӨРИЙН БОЛОН ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ БОЛОН ӨМЧИЙН ОРОЛЦООТОЙ АЖ АХУЙН НЭГЖ</b>						
<b>IV. ....</b>						
4.1	1	Цоожид өрхийн эрүүл мэндийн төв	Өрхийн эмнэлгийн даргын Б/02 дугаар тушаалаар удаан жилийн нэмэгдлийг Өрхийн эмнэлгийн дарга Т.Должинсүрэн, сувилагч Х.Ургамал, А.Буянхишиг нарт олгосон байна.	1.8	Дарга	Б.Долгор
4.2	2	Цоожид өрхийн эрүүл мэндийн төв	Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн даргаар ажиллаж байсан Т.Должинсүрэнд 2019 оны 08 дугаар сарын 12-ны өдрөөс ажлаас чөлөөлөгдсөн байхад 12 сард тэтгэмж бодож олгосон.	0.2	Дарга	Б.Долгор
4.3	3	Эмийн цэцэглэн өрхийн эрүүл мэндийн төв	Нягтлан бодогч Б.Туяад удаан жилийн нэмэгдэл, өрхийн эрүүл мэндийн төвийн дарга, эмчийн ажлыг хавсарч эмчийн цалингийн 20 хувиар 2-6 сард цалин тус тус олгосон байна.	0.4	Дарга	Э.Энхжаргал
4.4	4	Эмийн цэцэглэн өрхийн эрүүл мэндийн төв	Томилолтын зардлаас анхан шатны баримтгүй зарцуулсан	0.3	Дарга	Э.Энхжаргал
4.5	5	Эмийн цэцэглэн өрхийн эрүүл мэндийн төв	Сувилагч П.Оюунд "Хүндэт жуух"ын дагалдах мөнгөн шагнал олгосон байна.	0.1	Дарга	Э.Энхжаргал
4.6	6	"Булган Мээж" ХХК	Кассаас 202.0 мянган төгрөгийн хувь хүний сугалаатай баримтаар гүйлгээ хийсэн мөн 132.0 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материалыг анхан шатны баримтгүй худалдаж авсан.	0.3	Нягтлан бодогч	Н.Нармандах

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

4.7	7	"Тэшиг-Ус" ОНӨААТҮГ	Тайлант хугацаанд 110.5 мянган төгрөгийн хувь хүний сугалаатай баримтаар худалдан авч бүртгэлд тусгасан.	0.1	Нягтлан бодогч	Оюун-Эрдэнэ
4.8	8	"Илчит-Хутаг" ОНӨААТҮГ	Тайлант хугацаанд 247.8 мянган төгрөгийн шатахууны, 50 мянган төгрөгийн томилолтын баримт анхан шатны баримтгүй байна.	0.1	Нягтлан бодогч	Ж.Мөнхбаяр
		<b>ДҮН</b>		3.3		
<b>ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ</b>						
<b>V. ....</b>						
	1	Булган сумын 12 жилийн 1-р сургууль	Сургуулийн захирал Д.Зоосүрэнд 1 сарын үндсэн цалингаар урамшуулж, улирлын үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулан, хэтрүүлж олгосон 893425 төгрөгийн зөрчил илэрлээ.	0.9	Захирал Нягтлан бодогч	Д.Зоосүрэн О.Мягмарсайхан
	2	Булган сумын Спортын дунд сургууль	Сургуулийн захирал Л.Наранбатад 1 сарын үндсэн цалингийн 50 хувиар урамшуулж, улирлын үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулан, хэтрүүлж олгосон 413518 төгрөгийн зөрчил илэрлээ.	0.4	Захирал Нягтлан бодогч	Л.Наранбат Д.Туяа
	3	Булган сумын Эрдмийн өргөө цогцолбор сургууль	Сургуулийн захирал Н.Янжимаад 1 сарын үндсэн цалингийн 50 хувиар урамшуулж, улирлын үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулан, хэтрүүлж олгосон 446713 төгрөгийн зөрчил илэрлээ.	0.4	Захирал Нягтлан бодогч	Н.Янжмаа У.Ундармаа
	4	Гурванбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Шатахууны зардлаас анхан шатны баримтгүй 2136.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан	2.1	Захирал Нягтлан бодогч	Б.Нарантунгалаг Н.Рэнцэнханд
	5	Гурванбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Сургуулийн захирал Б.Нарантунгалагт 1 сарын үндсэн цалингийн 45%-иар урамшуулж, улирлын үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулан, хэтрүүлж олгосон 402041 төгрөгийн зөрчил илэрлээ.	0.4	Захирал Нягтлан бодогч	Б.Нарантунгалаг Н.Рэнцэнханд
	6	Дашинчилэн сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Сургуулийн захирал Ю.Цогмандахыг Архивын улсын үзлэгт "А" үнэлгээ авсан тул 1 сарын үндсэн цалин 893425 төгрөгөөр урамшуулсан байна.	0.9	Захирал Нягтлан бодогч	Ю.Цогмандах Р.Билгүүмаа
	7	Могод сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Сургуулийн захирал Ч.Алимаад 1 сарын үндсэн цалингийн 30%-иар урамшуулж, улирлын үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулан, хэтрүүлж олгосон 260.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.	0.3	Захирал Нягтлан бодогч	Ю.Цогмандах Р.Билгүүмаа
	8	Могод сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	300.8 мянган төгрөгийн бензин Замын хуудасгүй зарцуулсан	0.3	Захирал Нягтлан бодогч	Ч.Алимаа Б.Бадамханд

Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

9	Орхон сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Орхон сумын Засаг даргын захирамжаар урамшуулал олгосон. 2019 оны 12 дугаар сард захирал Ц.Оюун-Эрдэнэд нэг сарын цалингийн 50 хувиар 434.5 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.	0.4	Захирал Нягтлан бодогч	Ц.Оюун-Эрдэнэ Д.Өлзийхутаг
10	Рашаант сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Сургуулийн захирал П.Сийлэгмаад 1 сарын үндсэн цалингаар урамшуулж, улирлын үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулан, хэтрүүлж олгосон 893.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ. /Төсвийн тухай хуулийн 40 дүгээр зүйлийн 40.4.2, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4, Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 4.5, 4.7 дахь заалтыг зөрчсөн байна./	0.9	Захирал Нягтлан бодогч	П.Сийлэгмаа Д.Хорлоо
11	Сайхан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Сайхан сумын Засаг даргын захирамжаар 2019 оны 12 дугаар сард захирал О.Болормаад 871.08 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон.	0.9	Захирал Нягтлан бодогч	О.Болормаа Д.Цэнд-Аюуш
12	Тэшиг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Шатахууны зардлаас анхан шатны баримтгүй 556.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан	0.6	Захирал Нягтлан бодогч	С.Сүнжидма а Э.Оюун-Эрдэнэ
13	Тэшиг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Сургуулийн захирал С.Сүнжидмаг 1 сарын үндсэн цалингаар урамшуулж, улирлын үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулан, хэтрүүлж олгосон 893.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.	0.9	Захирал Нягтлан бодогч	С.Сүнжидма а Э.Оюун-Эрдэнэ
14	Хангал сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Сургуулийн захирал Х.Тамжидад 1 сарын үндсэн цалингийн 36%-иар урамшуулж, улирлын үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулан, хэтрүүлж олгосон 312.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.	0.3	Захирал Нягтлан бодогч	Х.Тамжид Б.Саранзул
15	Хишиг-Өндөр сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Анхан шатны баримтгүй 298.4 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан	0.3	Захирал Нягтлан бодогч	Ж.Бямбасүрэн Э.Чимгээ
16	Бугат сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Сургуулийн захирал Б.Ариунтунгалаг 1 сарын үндсэн цалингаар урамшуулж, улирлын үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулан, хэтрүүлж олгосон 893425 төгрөгийн зөрчил илэрлээ.	0.9	Захирал Нягтлан бодогч	Б.Ариунтунгалаг Р.Хишигбаяр
17	Баяннуур сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Шатахууны зардлаас анхан шатны баримтгүй 450.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан /Могод суманд туршлага судлах зорилготой/	0.5	Захирал Нягтлан бодогч	Ч.Сарантуяа Т.Ганчимэг
18	Баяннуур сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Сургуулийн захирал Ч.Сарантуяа 1 сарын үндсэн цалингаар урамшуулж, улирлын үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулан, хэтрүүлж олгосон 893.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.	0.9	Захирал Нягтлан бодогч	Ч.Сарантуяа Т.Ганчимэг

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

	<b>19</b>		Цалин хөлсний тооцоолол дутуу 1137.5 мянган төгрөг ямар гүйлгээ хийсэн нь тодорхойгүй төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан.	1.1	Захирал Нягтлан бодогч	Ч.Сарантуяа Т.Ганчимэг
	<b>20</b>	Булган сумын Ерөнхий боловсролын 3-р бүрэн дунд сургууль	Сахилгын шийтгэл оногдуулсан ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна. У.Пүрэвээ 15 хувь-66492, Г.Жадамба 35 хувь-242967 төгрөгийн урамшуулал авсан.	0.3	Захирал Нягтлан бодогч	Л.Гэрэлтуяа Б.Гантөмөр
	<b>21</b>		Анхан шатны баримтгүй 420000 төгрөгийн шатахуун зарцуулсан	0.4	Захирал Нягтлан бодогч	Л.Гэрэлтуяа Б.Гантөмөр
	<b>22</b>	Газрын харилцаа барилга, хот байгуулалтын газар	Тэтгэмж авах эрх үүсээгүй ажилтны ажлаас халагдсан тэтгэмж 521.2 мянган төгрөгийг олгосон,	0.7	Нягтлан бодогч	Д.Туяа
	<b>23</b>	Аймгийн ЗДТГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудит	Аймгийн ЗДТГ-ын даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 23-ны өдрийн Б/75 дугаар тушаалаар улирлын үр дүнгийн урамшууллыг аймгийн Засаг дарга З.Батзоригт 787453, Засаг даргын орлогч Ц.Бат-Өлзийд 486605, Засаг даргын орлогч О.Гантулгад 486605 төгрөгийг олгосон нь Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 1.2.1, 1.2.2 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.	1.8	Дарга нягтлан бодогч	О.Наранжаргал Д.Баясгалан
	<b>24</b>	Баяннуур сумын ЗДТГ	Сумын ЗДТГ-ын даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 12-ны өдрийн А/20 дугаар тушаалаар сумын Засаг дарга Б.Ёндонд үр дүнгийн урамшуулал 438.4 мянган төгрөгийг олгосон нь Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 1.2.1, 2.3 дахь " Энэхүү журмын 2.1 дэх заасан нөхцөлийг хангасан төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгох шийдвэрийг энэ журмын 1.2-т заасан тухай төрийн байгууллагын эрх бүхий албан тушаалтан гаргана." гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.	0.4	Дарга нягтлан бодогч	Жигмэд Булган- Эрдэнэ

Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

	25	Бугат сумын ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газрын даргын 2019 оны 03 дугаар сарын 21-ний Б/24 дүгээр тушаалаар хэвлэл мэдээллийн ажилтан Д.Наранхүүд сахилгын арга хэмжээ авсан ч үр дүнгийн урамшуулал 100 хувиар буюу 468980 төгрөгийг олгосон нь Төрийн албаны тухай хуулийн 48 дугаар зүйлийн 48.6. дахь "Төрийн жинхэнэ албан хаагч сахилгын шийтгэл ногдуулсан өдрөөс хойш 1 жилийн дотор сахилгын шийтгэл хүлээгээгүй бол түүнийг сахилгын шийтгэлгүйд тооцно.", Засгийн газрын 2019 оны 01 дүгээр сарын 09-ний өдрийн 05 дугаар тогтоолын 3 хавсралтын 2.1 дэх "...ажлын байранд хөдөлмөрийн сахилга, ёс зүйн зөрчил гаргаагүй албан хаагчид олгоно.", 2.7 дахь "Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухай төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй." гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.	0.5	Дарга нягтлан бодогч	Отгонбаатар Жавхлансайхан
	26	Булган сумын ЗДТГ	Сумын Засаг даргын 2019 оны Б/05 дугаар захирамжаар сахилгын арга хэмжээ авсан багийн Засаг дарга Н.Амгаланбаатарт үр дүнгийн урамшуулал 254159 төгрөг олгосон байна.	0.3	Дарга нягтлан бодогч	Л.Туяа Д.Дашдулам
	27		Сумын Засаг даргын 2018 оны үр дүнгийн урамшуулал олгох захирамжийн дагуу байгууллагын дарга Н.Баасанжаргалд 2018 оны цалингийн сангаас 50 хувийг, 2019 оны төсвөөс 50 хувь болох 355615 төгрөгийг олгосон,	0.4	Дарга нягтлан бодогч	Н.Баасанжаргал Л.Тунгалаг
	28	Булган сумын ТҮА	Байгууллагын даргын 2019 оны А/05, А/13 дугаар тушаалаар сахиул Л.Батсайхан, Д.Дуламсүрэн нарт сахилгын арга хэмжээ авсан байхад үр дүнгийн урамшууллыг Л.Батсайханд 112184, Д.Дуламсүрэнд 102611 төгрөг олгосон нь Төрийн албаны тухай хуулийн 48 дугаар зүйлийн 48.6. дахь "Төрийн жинхэнэ албан хаагч сахилгын шийтгэл ногдуулсан өдрөөс хойш 1 жилийн дотор сахилгын шийтгэл хүлээгээгүй бол түүнийг сахилгын шийтгэлгүйд тооцно.", Засгийн газрын 2019 оны 01 дүгээр сарын 09-ний өдрийн 05 дугаар тогтоолын 3 хавсралтын 2.1 дэх "...ажлын байранд хөдөлмөрийн сахилга, ёс зүйн зөрчил гаргаагүй албан хаагчид	0.2	Дарга нягтлан бодогч	Н.Баасанжаргал Л.Тунгалаг

Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

		олгоно.", 2.7 дахь "Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухай төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй." гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.			
29	Орхон сумын ЗДТГ	Сумын ЗДТГ-ын даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 12-ны өдрийн А/32 дугаар тушаалаар 3,4 дүгээр улирлын үр дүнгийн урамшууллыг сумын Засаг дарга С.Бат-Эрдэнэд 487133, Засаг даргын орлогч Ж.Энхтуяад 412043, ЗДТГ-ын дарга Ч.Цагаанхүүд 436850 төгрөг нийт 1336026 төгрөгийг олгосон нь Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 1.2.1, 2.3 дахь " Энэхүү журмын 2.1 дэх заасан нөхцөлийг хангасан төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгох шийдвэрийг энэ журмын 1.2-т заасан тухай төрийн байгууллагын эрх бүхий албан тушаалтан гаргана." гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.	1.3	Дарга нягтлан бодогч	Ч.Цагаанхүү Д.Батцэцэг
30	Орхон сумын ЗДТГ	Сумын Засаг даргын 2019 оны 08 дүгээр сарын 20-ний өдрийн Б/12 захирамжаар багийн Засаг дарга Б.Буянхишигт цалингийн арга хэмжээ авсан байхад, жилийн эцэст үр дүнгийн урамшуулал 120409 төгрөг олгосон нь Засгийн газрын 2019 оны 01 дүгээр сарын 09-ний өдрийн 05 дугаар тогтоолын 3 хавсралтын 2.1 дэх "...ажлын байранд хөдөлмөрийн сахилга, ёс зүйн зөрчил гаргаагүй албан хаагчид олгоно.", 2.7 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.	0.1	Дарга нягтлан бодогч	Ч.Цагаанхүү Д.Батцэцэг
31	Сайхан сумын ЗДТГ	Сумын ЗДТГ-ын даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 23-ны өдрийн А/26 дугаар тушаалаар улирлын үр дүнгийн урамшууллыг сумын Засаг дарга М.Ганболдод 681986, Засаг даргын орлогч Ч.Дэмбэрэлдоржид 491784, ЗДТГ-ын дарга С.Лувсанцоодолд 577401 төгрөг нийт 1751171 төгрөгийг олгосон нь Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 1.2.1, 2.3 дахь " Энэхүү журмын 2.1 дэх заасан нөхцөлийг хангасан төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгох шийдвэрийг энэ журмын 1.2-т заасан тухай төрийн байгууллагын эрх бүхий албан тушаалтан гаргана." гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.	1.8	Дарга нягтлан бодогч	С.Лувсанцоо дол М.Мөнхтөр

Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

32	Сайхан сумын ЗДТГ	Сумын Засаг даргын 2019 оны Б/05, Б/10 дугаар захирамжаар нягтлан бодогч М.Мөнхтөр, багийн Засаг дарга Ц.Мягмардоржид сахилгын арга хэмжээ авсан байхад үр дүнгийн урамшуулал М.Мөнхтөрд 457935, Ц.Мягмардоржид 89685 нийт 547620 олгосон нь Төрийн албаны тухай хуулийн 48 дугаар зүйлийн 48.6. дахь "Төрийн жинхэнэ албан хаагч сахилгын шийтгэл ногдуулсан өдрөөс хойш 1 жилийн дотор сахилгын шийтгэл хүлээгээгүй бол түүнийг сахилгын шийтгэлгүйд тооцно.", Засгийн газрын 2019 оны 01 дүгээр сарын 09-ний өдрийн 05 дугаар тогтоолын 3 хавсралтын 2.1 дэх "...ажлын байранд хөдөлмөрийн сахилга, ёс зүйн зөрчил гаргаагүй албан хаагчид олгоно.", 2.7 дахь "Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухай төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй." гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.	0.5	Дарга нягтлан бодогч	С.Лувсанцоо дол М.Мөнхтөр
33	Булган сумын Соёлын төв	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланг зөрүүтэй илэрхийлснээс Улсын байцаагчийн төлбөрийн акт тогтоогдож түүний алданги 204441 /хоёр зуун дөрвөн мянга дөрвөн зуун дөчин нэгэн/ төгрөгийг төсвөөс төлсөн байна.	0.2	Эрхлэгч	Ц.Энхтуяа
34	Булган сумын ИТХ	Сумын гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас Тэшиг сумын ИТХ-ын тэргүүлэгч, төлөөлөгчид ирэхэд хүндэтгэл үзүүлэх зардалд 415000 төгрөгийг зориулалт бус зардалд зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.4 дэх "Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажилд зориулсан хөрөнгийг өөр зориулалтаар зарцуулахыг хориглоно." гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.	0.4	Дарга	З.Батбагана
35	Баяннуур сумын Соёлын төв	Сумын Засаг даргын 2019 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн Б/02 захирамжаар Соёлын төвийн эрхлэгч Э.Ганхөлөгт цалингийн арга хэмжээ авсан, жилийн эцэст үр дүнгийн урамшуулал 100 хувиар буюу 726525 /долоон зуун хорин зургаан таван зуун хорин таван /төгрөг олгосон	0.7	Эрхлэгч	Э.Ганхөлөг
36	Булган сумын 1-р цэцэрлэг	Төсөвт батлагдаагүй ажил хавсран гүйцэтгэсэн нэмэгдэл цалин олгосон.	0.5	Засаг дарга	Д.Наранбаяр
37		Эрхлэгчид үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан хэтрүүлж олгосон.	0.8	Засаг дарга	Д.Наранбаяр

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

38	Булган сумын 2-р цэцэрлэг	Эрхлэгчид үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан хэтрүүлж олгосон.	0.8	Засаг дарга	Д.Наранбаяр
39	Булган сумын 3-р цэцэрлэг	Эрхлэгчид үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан хэтрүүлж олгосон.	0.4	Засаг дарга	Д.Наранбаяр
40	Булган сумын 4-р цэцэрлэг	Эрхлэгчид үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан хэтрүүлж олгосон.	0.1	Засаг дарга	Д.Наранбаяр
41	Булган сумын 6-р цэцэрлэг	Эрхлэгчид үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан хэтрүүлж олгосон.	0.4	Засаг дарга	Д.Наранбаяр
42	Булган сумын 6-р цэцэрлэг	Батлагдаагүй орон тоонд цалин олгосон.	0.5	Засаг дарга	Д.Наранбаяр
43	Баян-Агт сумын цэцэрлэг	Эрхлэгчид үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан хэтрүүлж олгосон.	0.8	Засаг дарга	Ж.Ганболд
44	Баян-Агт сумын цэцэрлэг	Сахилгын шийтгэлтэй багшид үр дүнгийн урамшуулал олгосон.	1.0		
45	Бугат сумын цэцэрлэг	Эрхлэгчид ээлжийн амралттай хугацаанд үр чадварын нэмэгдэл, үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан олгосон.	0.4	Засаг дарга	Х.Ууганбаяр
46	Бугат сумын цэцэрлэг	Норматив зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан.	0.1		
47	Баяннуур сумын цэцэрлэг	Батлагдаагүй орон тоонд цалин олгосон.	1.3	Засаг дарга	Б.Ёндон
48	Баяннуур сумын цэцэрлэг	Эрхлэгчид үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан хэтрүүлж олгосон.	0.8	Засаг дарга	Б.Ёндон
49	Баяннуур сумын цэцэрлэг	Батлагдаагүй орон тоонд цалин олгосон.	2.2	Засаг дарга	Б.Ёндон
50	Бүрэгхангай сумын цэцэрлэг	Эрхлэгчид үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан хэтрүүлж олгосон.	0.4	Засаг дарга	Н.Эрхэмбаяр
51	Гурванбулаг сумын цэцэрлэг	Сахилгын шийтгэлтэй багшид үр дүнгийн урамшуулал олгосон.	0.5	Засаг дарга	А.Эрдэнэ-Булган
52	Дашинчилэн сумын цэцэрлэг	Эрхлэгч, нярав-бичиг хэргийн ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан хэтрүүлж олгосон.	1.3	Засаг дарга	Д.Луттөмөр
53	Орхон сумын цэцэрлэг	Эрхлэгчид үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан хэтрүүлж олгосон.	0.4	Засаг дарга	С.Бат-Эрдэнэ
54	Орхон сумын цэцэрлэг	Нягтлан бодогчид үр дүн, үр чадварын нэмэгдлийг ЕБС-тай давхардуулан олгосон.	1.1	Засаг дарга	С.Бат-Эрдэнэ
55	Рашаант сумын цэцэрлэг	Эрхлэгчид үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан хэтрүүлж олгосон.	0.8	Засаг дарга	Б.Бат-Эрдэнэ
56	Сайхан сумын цэцэрлэг	Эрхлэгчид үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан хэтрүүлж олгосон.	0.8	Засаг дарга	М.Ганболд
57	Сэлэнгэ сумын цэцэрлэг	Эрхлэгчид үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан хэтрүүлж олгосон.	0.3	Засаг дарга	Ш.Насандулам

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

	<b>58</b>		Батлагдаагүй орон тоонд цалин олгосон.	0.3	Засаг дарга	Ш.Насандулам
	<b>59</b>	Тэшиг сумын цэцэрлэг	Эрхлэгчид үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан хэтрүүлж олгосон.	0.8	Засаг дарга	Б.Батсайхан
	<b>60</b>	Хангал сумын цэцэрлэг	Нүүдлийн бүлгийн багш нар илүү цаг, зэргийн нэмэгдлийг олгосон.	0.7	Засаг дарга	С.Ичинхорлоо
	<b>61</b>	Хишиг-Өндөр сумын цэцэрлэг	Давхардуулан үр дүнгийн урамшуулал, ээлжийн амралт олгосон.	1.1	Засаг дарга	С.Мөнхтөр
	<b>62</b>	Хутаг-Өндөр сумын цэцэрлэг	Эрхлэгчид үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан хэтрүүлж олгосон.	0.8	Засаг дарга	П.Итгэлбаяр
	<b>63</b>		Сахилгын шийтгэлтэй багшид үр дүнгийн урамшуулал олгосон.	5.1	Засаг дарга	П.Итгэлбаяр
	<b>64</b>	Хялганат тосгоны цэцэрлэг	Эрхлэгчид үр дүнгийн урамшуулал давхардуулан хэтрүүлж олгосон.	0.4	Засаг дарга	Б.Ууганбаяр
	<b>65</b>	Могод сумын ЗДТГ	Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	0.2	Засаг дарга	Ц.Баярсайхан
	<b>66</b>	Хишиг-Өндөр сумын ЗДТГ	Сумын ЗДТГ-ын даргын тушаалаар Засаг дарга үр дүнгийн урамшуулал авсан.	0.4	Засаг дарга	С.Мөнхтөр
	<b>67</b>	Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар	Цалингийн урьдчилгааг 100000 төгрөгийг дутуу суутгасан.	0.1	Дарга	Т.Баярбат
	<b>68</b>	Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар	Сахилгын шийтгэлтэй, гэрээт ажилтан нарт урамшуулал олгосон	0.4	Дарга	Т.Баярбат
	<b>69</b>	Албан бус насан туршын боловсрол	Нягтлан бодогч Н.Хүрэлсүхэд ур чадварын нэмэгдлийг хавсран ажилласан цалингийн 90 хувиар олгосон.	0.2	Дарга	Т.Дэлгэрмаа
	<b>70</b>	Биеийн тамир спортын газар	Албан томилолтын зардлаас анхан шатны баримтгүй зарцуулсан	0.2	Дарга	А.Ханддорж
	<b>71</b>	Биеийн тамир спортын газар	Албаны дарга Л.Ганболдод үр дүнгийн урамшуулалд үндсэн цалинг олгосон.	0.5	Дарга	А.Ханддорж
	<b>72</b>	Баяннуур сумын эрүүл мэндийн төв	225.0 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материалыг анхан шатны баримтгүй худалдан авсан мөн 56.0 мянган төгрөгийн томилолтын баримт дутуу гүйлгээ хийгдсэн байна.	0.2	Нягтлан бодогч	М.Түвшинзаяа
	<b>73</b>	Бугат сумын эрүүл мэндийн төв	Тайлангийн хугацаанд 128.0 мянган төгрөгийн томилолт зардал баримтгүй, 207.0 мянган төгрөгийн хоолны материал баримтгүйгээр гүйлгээ хийгдсэн байна.	0.3	Нягтлан бодогч	У.Энхзаяа
	<b>74</b>	Бүрэгхангай сумын эрүүл мэндийн төв	162,000 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтгүй гүйлгээ хийгдсэн байна.	0.1	Нягтлан бодогч	У.Загдсүрэн

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

	<b>75</b>	Гурван булаг сумын эрүүл мэндийн төв	104,500 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтгүй гүйлгээ хийгдсэн байна.	0.2	Нягтлан бодогч	М.Баасанхүү
	<b>76</b>	Дашинчилэн сумын эрүүл мэндийн төв	Тайлант хугацаанд 200.0 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг материалыг анхан шатны баримтгүй худалдан авч хувь хүний баримт хавсаргасан, 56.0 мянган төгрөгийн томилолтын баримт дутуу байна.	0.3	Нягтлан бодогч	Н.Оюундарь
	<b>77</b>	Могод сумын эрүүл мэндийн төв	150,800 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтгүй гүйлгээ хийгдсэн байна.	0.2	Нягтлан бодогч	Х.Чаминцэцэг
	<b>78</b>	Орхон сумын эрүүл мэндийн төв	201,900 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтгүй гүйлгээ хийгдсэн байна.	0.2	Нягтлан бодогч	М.Жавхлан
	<b>79</b>	Сайхан сумын эрүүл мэндийн төв	Тайлант хугацаанд 246.1 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн анхан шатны баримтгүй худалдан авч бүртгэлд тусгасан.	0.3	Нягтлан бодогч	А.Лхагва
	<b>80</b>	Сэлэнгэ сумын эрүүл мэндийн төв	Нийгмийн даатгалын тайлан болон цалингийн хүснэгтийн даатгуулагчийн дүн зөрүүтэй 327.7 мянган төгрөгийг нийгмийн даатгалд илүү тайлагнасан.	0.2	Нягтлан бодогч	П.Бэрцэцэг
	<b>81</b>	Хангал сумын эрүүл мэндийн төв	50.0 мянган төгрөгийн баримтгүй гүйлгээ хийсэн	0.1	Нягтлан бодогч	Ж.Насанжаргал
	<b>82</b>	Хялганат тосгоны эрүүл мэндийн төв	163,000 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтгүй гүйлгээ хийгдсэн байна.	0.2	Нягтлан бодогч	Ч.Баасансүрэн
	<b>83</b>	Баян-Агт сумын эрүүл мэндийн төв	250.0 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материалыг анхан шатны баримтгүй худалдан авсан.	0.3	Нягтлан бодогч	Б.Чанцалдулам
	<b>84</b>	Бүрэгхангай сумын ОНХС	Гэрээний үүргээ зөрчсөн.	0.7	Засаг дарга	Н.Эрхэмбаяр
	<b>85</b>	Могод сумын ОНХС	Зориулалт бус зарцуулсан.	0.3	Засаг дарга	Ц.Баярсайхан
	<b>86</b>	Хангал сумын ОНХС	Зориулалт бус зарцуулсан.	0.1	Засаг дарга	С.Ичинхорлоо
	<b>87</b>	Бугат сумын ОНХС	Гэрээний үүргээ зөрчсөн.	0.2	Засаг дарга	Х.Ууганбаяр
		<b>ДҮН</b>		53.9		
<b>НИЙТ ТӨЛБӨРИЙН АКТЫН ДҮН</b>				<b>57.2</b>		

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Булган аймгийн ТЕЗ-ийн байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар хүргүүлсэн албан шаардлагын нэгтгэл

Д/д	№	Харьяа байгууллага	Албан шаардлагын товч утга	Мөнгөн дүн /сая.төг/	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
					Албан тушаал	Овог нэр
<b>А</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>ТӨРИЙН БОЛОН ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ БОЛОН ӨМЧИЙН ОРОЛЦООТОЙ АЖ АХУЙН НЭГЖ</b>						
<b>IV. ....</b>						
4.1	1	Цоожид өрхийн эрүүл мэндийн төв	Бараа материалын тооллогын бүртгэл байхгүй.	19.2	Дарга	Б.Долгор
4.2	2	Цоожид өрхийн эрүүл мэндийн төв	Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн дарга байсан Т.Должинсүрэн, одоо ажиллаж байгаа дарга Б.Долгор нар нь орон тоонд батлагдаагүй эмчийн ажлыг хавсарсан тушаал гарган эмчийн цалингийн 20 хувиар нэмэгдэл авсан байна.	3.4	Дарга	Б.Долгор
4.3	3	Эмийн цэцэглэн өрхийн эрүүл мэндийн төв	Бараа материалын тооллогын бүртгэл байхгүй.	19.2	Дарга	Э.Энхжаргал
4.4	4	Эмийн цэцэглэн өрхийн эрүүл мэндийн төв	Дарга М.Ууганболор нь орон тоонд батлагдаагүй эмчийн ажлыг хавсарсан тушаал гарган эмчийн цалин 40 хувийг авсан байна.	2.0	Дарга	Э.Энхжаргал
4.5	5	Эмийн цэцэглэн өрхийн эрүүл мэндийн төв	Сувилагч Ц.Оюунгэрэлд үндсэн цалингийн 10 хувиар орон тоон батлагдаагүй няравын цалин олгосон.	0.5	Дарга	Э.Энхжаргал
4.6	6	Хутаг-Өндөр сумын Илчит хутаг	Тайлангийн хугацаанд байгууллагын даргын тушаалаар 5 ажилтанд сахилгын шийтгэлийн арга хэмжээ авсан боловч бүтээмжийн /үр дүнгийн/ урамшуулал 144.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.	8.3	Нягтлан бодогч	Ж.Мөнхбаяр
4.7	7	Булган Мээж ХХК	Тайлангийн хугацаанд байгууллагын даргын тушаалаар нийт 9 ажиллагсдад сахилгын арга хэмжээ авсан боловч үр дүнгийн урамшуулал 3 598.5 мянган төгрөгийг олгосон байна.	3.6	Нягтлан бодогч	Н.Нармандах
4.8	8	Тэшиг-Ус ОНӨААН	Байгууллагын даргын тушаалаар даргын нарийн бичиг Б.Уранбилэг нь 2019 оны 1 сард сахилгын шийтгэл авсан боловч үр дүнгийн урамшуулал 30.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.	0.03	Нягтлан бодогч	Оюун-эрдэнэ
		<b>ДҮН</b>		<b>56.3</b>		
<b>НИЙТ ДҮН</b>						
<b>ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ</b>						
<b>V. ....</b>						

Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1	Орхон сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Ахмадын сан-нд төсөв батлаагүй, цалингийн сангийн 1 хувьтай тэнцэх 3317.6 мянган төгрөгийг цалингийн сангийн урамшууллын данснаас Ахмадын санд шилжүүлсэн байна.	3.3	Захирал Нягтлан бодогч	Ц.Оюун-Эрдэнэ Д.Өлзийхутаг
2	Рашаант сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	"Ахмадын сан"-нд төсөв батлаагүй, цалингийн сангийн 1 хувьтай тэнцэх 5037.8 мянган төгрөгийг цалингийн сангийн урамшууллын данснаас Ахмадын санд шилжүүлсэн байна. / Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 " батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан эдийн засгийн ангиллыг зөрчсөн байна. Ахмадын санг ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмын 3 дугаар зүйлд заасан заалтын дагуу зарцуулагдана./	5.0	Захирал Нягтлан бодогч	П.Сийлэгмаа Д.Хорлоо
3	Тэшиг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Анхан шатны баримт дутуу 2515.1 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан	2.5	Захирал Нягтлан бодогч	С.Сүнжидмаа Э.Оюун-Эрдэнэ
4	Тэшиг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Дотуур байрны хүүхдийн хоолыг нэг хүүхдэд 55.04 төгрөг буюу 934.1, үдийн цайн нэг хүүхдэд 13.6 төгрөг буюу 520.8 мянган төгрөгийн материал илүү олгосон	1.5	Захирал Нягтлан бодогч	С.Сүнжидмаа Э.Оюун-Эрдэнэ
5	Хангал сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Анхан шатны баримт дутуу 1127.9 мянган төгрөг зарцуулсан байна. /шатахуун/	1.1	Захирал Нягтлан бодогч	Х.Тамжид Б.Саранзул
6	Хишиг-Өндөр сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Дотуур байрны нэг хүүхдэд ногдох хоолны нормативт зардлыг 244.2 төгрөгөөр буюу хүүхэд өдрөөр тооцоход 3901.1, үдийн цай нэг хүүхдэд ногдох хоолны нормативт зардлыг 33.5 төгрөгөөр буюу хүүхэд өдрөөр тооцоход 1287.06, нийт 5188.2 мянган төгрөг илүү зарцуулсан байна	5.1	Захирал Нягтлан бодогч	Ж.Бямбасүрэн Э.Чимгээ
7	Бугат сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Анхан шатны баримт дутуу 660750 төгрөгийн шатахуун зарцуулсан	0.7	Захирал Нягтлан бодогч	Б.Ариунтунгалаг Р.Хишигбаяр
8	Баян-Агт сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Дотуур байрны хүүхдийн хоолны илүү олгосон материал 530.5 мянган төгрөгийн илүү зарцуулсан байна.	0.5	Захирал Нягтлан бодогч	Г.Пүрэвсүрэн Б.Нямжаргал
9	Баян-Агт сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын сангаас ХАОАТ-ын зөрүү 85.7 мянган төгрөгийг ажилчдад өглөг үүссэн.	0.1	Захирал Нягтлан бодогч	Г.Пүрэвсүрэн Б.Нямжаргал
10	Баяннуур сумын Ерөнхий	Анхан шатны баримт дутуу 5676.3 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан	5.7	Захирал Нягтлан бодогч	Ч.Сарантуяа Т.Ганчимэг

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

		боловсролын сургууль				
11	Сайхан сумын ОНХС	Тайлант онд үүссэн авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй.	4.0	Засаг дарга	М.Ганболд	
12	Бугат сум СХС	Хүүгийн зарцуулалтыг илүү зарцуулсан.	0.5	Засаг дарга	Х.Ууганбаяр	
13	Газрын харилцаа барилга, хот байгуулалтын газар	Няравын бараа материалын тайлангаас түүвэрлэж үзэхэд нягтлан бодогч нярвын шатахууны тайланг гаргасан, шатахууны тайланг Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347 тоот тушаалын дагуу батлагдсан маягтын дагуу тайлагнаагүй байгаа нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.	7.4	Дарга, нягтлан бодогч	Ү.Бямбасүрэн, Д.Туяа	
14	Халамжийн сан орон нутаг	Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмж болох авлагын үлдэгдлийг барагдуулан ажиллаагүй оны эцэст 1365.6 мянган төгрөгийн авлагатай байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8, НББ-ийн тухай хуулийн 20.2.6, 14.4, 14.4.3 дахь заалтуудыг зөрчсөн	30.4	Дарга, нягтлан бодогч	О.Баярчимэг	
15	Могод сумын эрүүл мэндийн төв	Төсвийг батлагдсан төлөвлөгөөний дагуу зардал тус бүрээр зарцуулалтыг хийхгүй зардал хооронд шилжүүлэх буюу бүртгэлд тусгахдаа зардлын ангиллыг ялгахгүй бөөнд нь нэг дансанд бүртгэж байна. Зардал хооронд гүйлгэн зарцуулж байгаа нь төсвийн төлөвлөгөөг бодитой үнэн зөв хийхгүй болох нь харагдаж байна. Тогтмол зардлаас 382.5 мянган төгрөгийг бага үнэтэй түргэн элэгдэх материалын зардалд шилжүүлэн зарцуулсан байна.	0.4	Нягтлан бодогч	Х.Чаминцэцэг	
16	Орхон сумын эрүүл мэндийн төв	Няравын ажлыг хавсран гүйцэтгэсэн жолооч Т.Мөнгөний цалинг бодохдоо жолоочийн үндсэн цалингийн 40 хувиар бодож 96.7 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна	0.7	Нягтлан бодогч	М.Жавхлан	
17	Рашаант сумын эрүүл мэндийн төв	Ажиллагсдад олгож буй унаа хоолны мөнгөнөөс 48.0 мянган төгрөгийн ХХОАТ дутуу тооцсон байна. Мөн цалин дээр олгож байгаа шууд бус орлогыг цалингийн хүснэгтэд нэр төрлөөр нь салгахгүй зөвхөн унааны мөнгөөр бүртгэсэн байна.	0.1	Нягтлан бодогч	О.Сайнсанаа	

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

18		НДШ-ийн тайлангийн тооцсон цалин, цалингийн хүснэгтийн тооцсон цалингаас 60.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.	0.1	Нягтлан бодогч	О.Сайнсанаа
19	Сайхан сумын эрүүл мэндийн төв	Тайлангийн хугацааны эцэст 347.7 мянган төгрөгийн авлага болон 581.2 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй байна.	0.9	Нягтлан бодогч	А.Лхагва
20	Сэлэнгэ сумын эрүүл мэндийн төв	Нийгмийн даатгалын тайлан болон цалингийн хүснэгтийн даатгуулагчийн дүн зөрүүтэй 327.7 мянган төгрөгийг нийгмийн даатгалд илүү тайлагнасан.	0.3	Нягтлан бодогч	П.Бэрцэцэг
21	Тэшиг сумын эрүүл мэндийн төв	Тайлант хугацааны эцэс 4,776.5 мянган төгрөгийн авлага, 2,168.5 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй байна	6.9	Нягтлан бодогч	Ш.Сарантунгалаг
22	Хангал сумын эрүүл мэндийн төв	Нийгмийн даатгалын тайлан болон цалингийн хүснэгтийн даатгуулагчийн дүн зөрүүтэй 327.7 мянган төгрөгийг нийгмийн даатгалд илүү тайлагнасан.	1.7	Нягтлан бодогч	Ж.Насанжаргал
23	Хялганат тосгоны эрүүл мэндийн төв	Ажиллагсдад олгож буй хоол унааны мөнгөнөөс (шууд бус орлогоос ) татвар суутгахдаа нийгмийн даатгалын шимтгэлийн хассан дүнгээс татвар суутган 53.6 мянган төгрөгийн татвар дутуу тооцож суутгасан байна.	0.1	Нягтлан бодогч	Ч.Баасансүрэн
24	Баянагт сумын эрүүл мэндийн төв	Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2019 оны 08 дугаар сарын 21 өдрийн А/25 тушаалаар сахилгын шийтгэл багийн эмч Н.Туяа, сувилагч Г.Дөлгөөн , ээлжийн сувилагч Г.Даваадулам , ээлжийн сувилагч Б.Саранцэцэг нарт 1053.7 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.	1.1	Нягтлан бодогч	Б.Чанцалдулам
25	Баяннуур сумын ЭМТ		0.4		
26	Гурванбулаг сумын ЭМТ		0.5		
27	Бүрэгхангай сумын эрүүл мэндийн төв	Тайлангийн хугацааны эцэст 10,000.0 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна.	10.0	Нягтлан бодогч	У.Загдсүрэн
28	Булган сумын 1-р цэцэрлэг	Цалингийн зардлаас ахмадын санд зориулалт бусаар зарцуулсан.	2.9	Засаг дарга	Д.Наранбаяр
29		Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, шууд гэрээгээр хүүхдийн хоолны материал бэлтгэсэн.	39.5		
30	Булган сумын 2-р цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан.	1.3	Засаг дарга	Д.Наранбаяр
31		Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, шууд гэрээгээр хүүхдийн хоолны материал бэлтгэсэн.	60.9		

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

	<b>32</b>	Булган сумын 3-р цэцэрлэг	Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, шууд гэрээгээр хүүхдийн хоолны материал бэлтгэсэн.	6.1	Засаг дарга	Д.Наранбаяр
	<b>33</b>		Цалингийн зардлаас ахмадын санд зориулалт бусаар зарцуулсан.	1.0		
	<b>34</b>	Булган сумын 4-р цэцэрлэг	Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, шууд гэрээгээр хүүхдийн хоолны материал бэлтгэсэн.	28.8	Засаг дарга	Д.Наранбаяр
	<b>35</b>	Булган сумын 6-р цэцэрлэг	Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, шууд гэрээгээр хүүхдийн хоолны материал бэлтгэсэн.	30.0	Засаг дарга	Д.Наранбаяр
	<b>36</b>		Хүүхдийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан.	0.3		
	<b>37</b>		Цалингийн зардлаас ахмадын санд зориулалт бусаар зарцуулсан.	0.8		
	<b>38</b>	Булган сумын 7-р цэцэрлэг	Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, шууд гэрээгээр хүүхдийн хоолны материал бэлтгэсэн.	28.4	Засаг дарга	Д.Наранбаяр
	<b>39</b>		Цалингийн зардлаас ахмадын санд зориулалт бусаар зарцуулсан.	3.0		
	<b>40</b>	Баян-Агт сумын цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлсэн.	2.5	Засаг дарга	Ж.Ганболд
	<b>41</b>	Баяннуур сумын цэцэрлэг	Цалингийн зардлаас ахмадын санд зориулалт бусаар зарцуулсан.	0.7	Засаг дарга	Б.Ёндон
	<b>42</b>		Хүүхдийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлсэн.	0.6		
	<b>43</b>	Бүрэгхангай сумын цэцэрлэг	Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, шууд гэрээгээр хүүхдийн хоолны материал бэлтгэсэн.	36.4	Засаг дарга	Н.Эрхэмбаяр
	<b>44</b>	Гурванбулаг сумын цэцэрлэг	Цалингийн зардлаас малын гоц халдварт шүлхий өвчний үед ажилласан албан хаагчдад томилолт олгосон.	4.2	Засаг дарга	А.Эрдэнэ-Булган
	<b>45</b>		Цалингийн зардлаас сумын ахмадын санд зориулалт бусаар шилжүүлсэн.	1.0		
	<b>46</b>		Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, шууд гэрээ байгуулсан.	26.0		
	<b>47</b>	Могод сумын цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлсэн.	4.4	Засаг дарга	Ц.Баярсайхан
	<b>48</b>		Цалингийн зардлаас зориулалт бусаар зарцуулсан.	4.6		
	<b>49</b>	Орхон сумын цэцэрлэг	Цалингийн зардлаас сумын ахмадын санд шилжүүлсэн.	1.3	Засаг дарга	С.Бат-Эрдэнэ
	<b>50</b>		Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, шууд гэрээгээр хүүхдийн хоолны материал бэлтгэсэн.	17.7		

**Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

51	Рашаант сумын цэцэрлэг	Цалингийн зардлаас шүлхий өвчний үед ажилласан албан хаагчдад урамшуулал олгосон.	2.6	Засаг дарга	Б.Бат-Эрдэнэ
52	Сайхан сумын цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлсэн.	2.9	Засаг дарга	М.Ганболд
53	Тэшиг сумын цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлсэн.	1.7	Засаг дарга	Б.Батсайхан
54		Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, шууд гэрээгээр хүүхдийн хоолны материал бэлтгэсэн.	48.5		
55	Хангал сумын цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлсэн.	2.4	Засаг дарга	С.Ичинхорлоо
56	Хишиг-Өндөр сумын цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлсэн.	0.1	Засаг дарга	С.Мөнхтөр
57	Хутаг-Өндөр сумын цэцэрлэг	Хүүхдийн хоолны норматив зардлыг хэтрүүлсэн.	10.0	Засаг дарга	П.Итгэлбаяр
58	Хялганат тосгоны цэцэрлэг	Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй, шууд гэрээгээр бэлтгэсэн.	47.1	Засаг дарга	Б.Ууганбаяр
59	Рашаант сумын ЗДТГ	Цалингийн зардлаас зориулалт бусаар шүлхийнд мөнгө зарцуулсан.	6.8	Засаг дарга	Б.Бат-Эрдэнэ
60		Цалингийн зардлаас сумын ахмадын санд зориулалт бусаар шилжүүлсэн.	1.7		
61	Сэлэнгэ сумын ЗДТГ	Бараа материалын тайлан, тооцоо бодсон акт байхгүй, данс тус бүрээр бүртгэлд стандартын дагуу бүртгэж ангилаагүй.	159.8	Засаг дарга	Ш.Насандулам
62	Хишиг-Өндөр сумын ЗДТГ	Захиргааны ерөнхий хуулиар буруутай албан тушаалтнаар улсад учирсан хохирлыг нөхөн төлүүлэх	5.4	Дарга	Д.Баттулга
63	Аймгийн ЗДТГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудит	Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс Эрдмийн өргөө цогцолбор сургуульд тоног төхөөрөмж техник хэрэгсэл худалдаж авахад дэмжлэг үзүүлэхэд 5000000, Прокурорын газарт авто машин худалдан авахад 10000000, Хутаг-Өндөр сумын "Гуртын гүүр"-ийн мал эмнэлэг, хорио цээрийн хяналтын хэсгийн албаны хэрэгцээнд авто машин авахад 10000000, Цагдаагийн газар авто машин авахад дэмжлэг 5000000 төгрөгийг тус тус зарцуулсан нь Сангийн сайдын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар баталсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 2.2 дахь "Засаг даргын нөөц хөрөнгийг дараах байдлаар зарцуулахыг хориглоно", 2.2.1.2 дахь "Энэ журмын 2.1.1, 2.1.2-т зааснаас	30.0	Дарга	О.Наранжаргал

Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

			бусад зориулалтаар тоног төхөөрөмж бэлтгэх, хөрөнгө оруулалтын зардал гаргах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.			
64	Аймгийн ЗДТГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудит		Засаг даргын 2013 оны А/11 дүгээр захирамжаар баталсан байгууллагын дотоод журмын 6.2.1 дэх заалтыг үндэслэн аймгийн Засаг дарга З.Батзоригт 566965, Засаг даргын орлогч Ц.Бат-Өлзийд 1751778, ХОХБТ хэлтсийн мэргэжилтэн Д.Нарангэрэл 1422291, Э.Эрболдод 1168230, төгрөгийг тэтгэмж олгосон нь Засгийн газрын 2019 оны 06 дугаар тогтоолын 5.1 дэх, Байгууллагын дотоод журмын 6.2.1 дэх заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.	4.9	Дарга	О.Наранжаргал
65	Бүрэгхангай сумын ЗДТГ		Няравын тайлангийн анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, гарын үсэг, тамга тэмдэг дарагдаагүй, ЗДТГ-ын 2006670, засаг даргын нөөц хөрөнгийн 2811280 нийт 4817950 төгрөгийн шатахууны замын хуудас хөтлөөгүй зэрэг зөрчил илэрлээ.	4.8	Дарга	Ц.Мөнхтулга
66	Хутаг-Өндөр сумын ЗДТГ		Томилолтын зардлын 5314000 төгрөгийн анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу нь НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.", 3.7 дэх "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.	5.3	Дарга	Б.Батцэцэг
67	Тэшиг сумын ЗДТГ		Бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тооллогын анхан шатны баримт материал дутуу, тооллогыг чанаргүй хийсэн нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72.4 дэх "1/эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж дуусгах;", 4/ "комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх;"		Дарга	А.Эрдэнэдалай

Булган аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

			гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.			
	68	Рашаант ИТХ	ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2019 оны 52 дугаар тогтоолоор цалингийн зардлаас Сумын ИТХ дарга Д.Одонсамбууд 840000, Дэмбэрэлдоржид 516000, Батцэцэгт 144000 төгрөгийг цалингийн зардлаас шүлхий өвчний үед ажилласан албан хаагч нарт урамшил олгосон	1.5	Дарга	Д.Одонсамбуу
	69	Рашаант Соёлын төв	Сумын Засаг даргын 2019 оны 01/239 дугаар захирамжаар эрхлэгч Н.Мөнхсайханд 600000 төгрөг, Соёлын төвийн эрхлэгчийн 2019 оны 18 дугаар тушаалаар Б.Хүрэлчулуунд 300000 төгрөгийг цалингийн зардлаас шүлхий өвчний үед ажилласан албан хаагч нарт урамшил олгосон	0.9	Эрхлэгч	Н.Мөнхсайхан
		<b>ДҮН</b>		<b>729.6</b>		
<b>НИЙТ ДҮН</b>				<b>785.8</b>		