



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/10/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2020 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 70584203 Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: В.Цэнгэлмаа

Утас: 70584204 Цахим хаяг: tsengelmaav@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Одхүү

Утас: 70584207 Цахим хаяг: Odkhuu@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	3
2. Аудитын тайлан	5
2.1. Оршил	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	6
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	6
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	8
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө	8
2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт	8
2.8.3 Авлага	8
2.8.4 Урьдчилгаа	9
2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	9
2.8.6 Бараа материал	9
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө	9
2.8.8 Өр төлбөр	10
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо	10
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	10
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	12
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	12
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	13
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	13
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан	14
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	15
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	17
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	18
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	20
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	21



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчийн хурал
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ОНЕО	Орон нутгийн ерөнхий орлого
СХС	Сум хөгжлийн сан
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ДОА	Дорнод аймаг
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1. Аудитын гэрчилгээ

 ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг Утас/Факс: 7058-4203		БУЛГАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Д.БАЗАРГҮР ТАНАА	
<u>2020.03.25</u> № <u>336</u>			
танай	-ны №	-т	
Аудитын гэрчилгээ			
Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Булган сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.			
Зөрчилгүй санал дүгнэлт			
Булган сумын төсвийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн Сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй 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 аудиторовн 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 сумын төсвийн гүйцэтгэлийн 2019 оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан 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.			
110520266			



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.3-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй 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 төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ



2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Д.Базаргүр 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 дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Булган сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, 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 төвлөрүүлэн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, 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 санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 03 дугаар сарын 15-аас 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Одхүү хариуцаж гүйцэтгэв.

Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 04-ний өдрийн 1/77 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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. 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 сумын санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох стандарт, журамд өөрчлөлт гараагүй байна.

Булган сумын 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 Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь 2019 онд Булган сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Булган сумын 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 16 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 16 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг нийт зардлын 1,651.9 сая төгрөгийн 2 хувь буюу 33.0 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 45.4 сая төгрөгөөр тогтоосон нь 2019 оны гүйцэтгэлийн зардал өссөнтэй холбоотой болно.

2.7. 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.



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 1 орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, 2 тусгай сангийн нийт 9 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 9 байгууллага аудитад хамрагдсан.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас 6 байгууллагын санхүүгийн тайланд "Зөрчилгүй" дүгнэлт өгч, 3 байгууллагын тайланг түүвэрт хамруулан шалгаж, илэрсэн асуудлыг нэгтгэсэн тайланд тусгалаа.

- Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 13,326.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс, сум хөгжлийн сангийн зээлийн хүүгийн авлагыг бүртгэхдээ хүү, алдангийн орлогын 10,367.9 мянган төгрөгийг тусгаагүй алдааг аудитын явцад залруулж, 1,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1,959.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлээ.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нэгтгэхдээ харьяа байгууллагуудын аудит хийсэн санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй нэгтгэсэн үзүүлэлт байхгүй байна.

Төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн акт, албан шаардлага

1. ЗДТГ-нь Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс Засаг даргын захирамжаар 1,000.0 мянган төгрөгийг "аймгийн арслан цол" хүртсэн иргэнд дэмжлэг үзүүлж олгосон нь Сангийн сайдын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар батлагдсан "Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-д нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Төлбөрийн акт тогтоох.

2. ИТХ нь нийт худалдан авалтын 34,8 хувь буюу 1,959.0 мянган төгрөгийн е-баримтыг анхан шатны баримт болгон хавсаргаагүй байгаа нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын 6.5 дахь заалт "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм." гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага өгөх.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 81,856.8 мянган төгрөгийн залруулга хийлээ. Үүнд:

- *Булган сумын Өндөр хошуу хөгжил ОНӨААТҮГ*: Үр дүнгийн тайлангийн орлогыг тулган шалгахад, аймгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 25,0 сая төгрөгийн засвар үйлчилгээний ажлыг орлогоор бүртгэж авсныг санхүүгийн тайланд залруулсан.
- *Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургууль*: Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 2,270.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөө худалдан авсан хөрөнгийн дүн дээр нэмэгдүүлэн бичилт хийснийг залруулсан.
- *Булган сумын Эрүүл мэндийн төв*: Үнэ төлбөргүй ирсэн 4 нэр төрлийн 5,215.4 мянган төгрөгийн эмийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байсныг залруулсан.
- *Булган сумын Соёлын төв*: Үндсэн хөрөнгө ангилалд хамаарах хөрөнгийг бараа материал дансанд, бараа материалд хамаарах хөрөнгийг үндсэн хөрөнгө дансанд тусгасан, тооллогын дүнгээс үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийн дүн зөрсөн нийт 38,999.5 мянган төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулав.



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 143,545.3 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 131,251.7 мянган төгрөг, хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 143,545.3 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 131,251.7 мянган төгрөг болж 12,293.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	143,517.0	130,115.4	-13,401.6	
Арилжааны банканд байгаа бэлэн мөнгө	28.3	1,136.2	1,107.9	
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	143,545.4	131,251.7	-12,293.7	

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 131,251.7 мянган төгрөг төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд 130,115.4 мянган төгрөг, арилжааны банкны дансанд 1,136.2 мянган төгрөг байршиж байна.

2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт

Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт оны хийгдээгүй байна.

2.8.3 Авлага

Авлага Мөнгөн хөрөнгийн ~~оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна~~ дансны эхний үлдэгдэл 112,483.9 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 190,240.5 мянган төгрөг болж 78,702.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	473.1	473.1	
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага			
Татаас, санхүүжилтийн авлага			
Зээлийн хүүгийн авлага	112,010.7	190,240.5	78,702.9
Бусад авлага			
Зээлийн авлага			
Дүн	112,483.8	190,713.5	78,702.9

Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 81,940.3 мянган төгрөгийн дараах авлага байна. Үүнд:

- Сум хөгжүүлэх сангийн 1 жилийн насжилттай 98,000.0 мянган төгрөгийн авлага

ДОА-2020/10/СТА-ТТЗ



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

- Сум хөгжүүлэх сангийн 3-4 жилийн насжилттай 35,330.0 мянган төгрөгийн авлага
- Сум хөгжүүлэх сангийн 5-аас дээш жилийн насжилттай 46,607.0 мянган төгрөгийн авлага
- Шалтгаан нь тодорхой бус ЗДТГ-ын 473,1 мянган төгрөгийн авлага байна.

Хугацаа хэтэрсэн зээл, зээлийн хүү болон алдангийг сумаас мэдэгдэх хуудас болон шүүхэд өгч ажилласан байна.

Зээлийн төлбөрөө хугацаандаа төлөөгүйн улмаас дараа дараагийн зээлийн олголтод сөрөг үр дагавартай байна.

2.8.4 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа данс үлдэгдэлгүй байна

2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт

Урт данс хугацаат хөрөнгө оруулалтын үлдэгдэлгүй байна.

2.8.6 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 227,556.2 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 249,154.0 мянган төгрөг болж, 21,597.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3 Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Хангамжийн материал	100,623.0	122,530.7	21,907.7
Түүхий эд материал	2,565.2	2,255.3	
Мал	124,367.9	124,367.9	
Дүн	227,556.2	249,154.0	21,597.8

Мөн ашиглалтгүй, байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдах боломжгүй бараа материал байхгүй байна.

2.8.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна. эхний үлдэгдэл 3,507,749.8 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 3,568,861.8 мянган төгрөг болж, 61,012.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.~~

Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	3,435,544.2	3,497,721.0	



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Биет бус хөрөнгө	72,305.6	71,140.8
Дүн	3,507,849.8	3,568,861.8

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 55,593.9 мянган төгрөг, балансаас балансад шилжүүлэн авсан 213,922.8 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 241,697.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн, акталсан 8,689.7 мянган төгрөгөөр хасагдсан байна.

2.8.8 Өр төлбөр

Өр төлбөрийн ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, өцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна.~~ данс үлдэгдэлгүй байна.

2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 1,873,75.6 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 1,873,754.6 мянган төгрөг буюу өөрчлөгдөөгүй байна.

Хүснэгт № 31. ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦОО /МЯНГАН ТӨГРӨГ/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт -/	Дүнд эзлэх хувь
<u>Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/</u>	1,873,754.6	1,873,754.6		
<u>орон нутгийн сан</u>				
<u>Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/</u>				
<u>Өмч /хувийн/ /ТӨҮГ/</u>				
<u>Өмч /хувьцаат/ /ТӨҮГ/</u>				
<u>Нэмж төлөгдсөн капитал</u>				
<u>/ТӨҮГ/</u>				
<u>Эздийн өмчийн бусад хэсэг</u>				
<u>/ТӨҮГ/</u>				
<u>Хуримтлагдсан үр дүн</u>	968,046.7	1,106,292.7	138,246.0	
<u>Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү</u>	1,149,633.7	1149,633.7		
<u>Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү</u>				
<u>Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга</u>				
Дүн	3,991,435.0	4,129,681.0	138,246.0	

Formatted: Font: Arial, Font color: Auto, Mongolian (Mongolia)

Formatted: Font: Arial, Font color: Auto, Mongolian (Mongolia)

Formatted: Font: Arial, Font color: Auto, Mongolian (Mongolia)

Formatted: Font: Arial, Font color: Auto, Mongolian (Mongolia)

Formatted: Right, Space After: 0 pt

Засгийн газрын оруулсан капитал болон хөрөнгийн дахин үнэлгээний үлдэгдэл өөрчлөгдөөгүй, хуримтлагдсан үр дүнгийн өсөлт нь тайлан оны үр дүнгийн өсөлтөөс шалтгаалсан байна.

2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

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



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Сумын ИТХ-ын 2019 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 3 дугаар тогтоолд зааснаар тайлант онд 60,690.0 мянган төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 83,397.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 137,4 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлого	1,600.0	1387.5	-212.5	86.7
Шууд бус орлого	16,500	19,654.2	3,154.2	119.1
Бууны албан татвар	1590.0	575.0	-1,015.0	32.6
Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,000.0	700.5	-1,299.5	35.0
Газрын төлбөр / Дуудлага худалдаа/	20,000.0	38,095.3	18,095.3	190.5
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	4,500.0	6,048.6	1,548.6	134.4
Торгуулийн орлого	12,000.0	15,654.1	3,654.1	130.5
Бусад орлого	2,500.0	1282.5	1,217.5	51.3
Нийт дүн	60,690.0	83,397.7	22,707.7	137.4

Төсвийн орлого 22,707.7 мянган төгрөгөөр давсан нь дуудлага худалдааны орлого, хүү торгуулийн орлого, хадгаламжийн хүүгийн орлого давж биелсэнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулан 1,559,956.8 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,436,166.0 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 123,790.8 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 774,673.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 558,644.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 18,848.3 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 1,000.0 мянган төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 774673.3 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 558,644.4 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 5,016.2 мянган төгрөгийг санхүүжилтийг авсан бөгөөд Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилт нь гүйцэтгэлээрээ олгогдсон байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлого 895.0 мянган төгрөгөөр тасарсан нь ЗДТГ-т өөрийн орлогоо бүрдүүлэх үйл ажиллагаа хязгаарлагдмал, канон принтерийн үйл ажиллагаа бага хадлангийн орлого нэмэлт дансаар дамжиж байгаагаас шалтгаалжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,474,414.9 мянган төгрөг буюу 94 хувьтай байгаа нь Эрүүл мэндийн төвийн Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтийг гүйцэтгэлээр нь олгосон, туслах үйл ажиллагааны орлогыг дутуу төвлөрүүлснээс шалтгаалсан байна.

Хөрөнгө оруулалтын 10 төсөл, арга хэмжээнд 30,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 18,500.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, төрийн сангийн дансанд 11,500.0 мянган төгрөгийн төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсөв: Нэмэлт төсвийг дээд шатны төсвийн захирагчаас 97,948.0 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 11,163.5 мянган төгрөг, нийт 109,111.6 мянган төгрөгийн орлогоос бүрдүүлжээ.

Үүнээс: Хангамжийн бараа материалын зардалд 25.4 мянган төгрөгийг, нормативт зардал 1,204.5 мянган төгрөгийг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 106,381.7 мянган



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

төгрөгийг, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардалд 1,500.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Сумдын Засаг дарга нар нь Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс, журамд зөвшөөрөгдөөгүй арга хэмжээнд зарцуулахаар захирамж гаргаж байгааг анхаарах шаардлагатай.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Булган сум нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 139 мэдээллийг хугацаанд нь, 13 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, зориулалтын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбар, Улсын төсөв болон орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл гэх мэт мэдээллүүдийг хуулийн хугацаанд байршуулсан байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид өгсөн Нэмэлт эрх нээлгэх хүсэлтэд баримтуудыг бүрэн хавсаргаагүй, журамд заасан маягтын дагуу бэлтгээгүй байхад зарцуулалтын эрхийг нээсэн зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгснийг хэрэгжүүлсэн байна. Төсвийг батлахдаа сумын ИТХ-ын хурлын тогтоолд хөтөлбөрүүдийн хүрэх үр дүн, чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтийг тусгаж байх гэсэн албан шаардлага өгснийг хэрэгжүүлсэн байна.

Нийт 3 зөвлөмж өгснөөс 3 зөвлөмжийг 100 хувь хэрэгжүүлж 2019 оны 09 сарын 19 ний 1/306 тоотор хүргүүлж ажилласан байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Булган сумын 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.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан
2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	483 585 441,13	571 119 313,07
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	143 545 349,21	131 251 674,75
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	143 545 349,21	131 251 674,75
3121	Төгрөг	143 545 349,21	131 251 674,75
31211	Төрийн сангийн харилцах	143 517 025,61	130 115 445,31
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	28 323,60	1 136 229,44
33	АВЛАГА	112 483 872,91	190 713 600,91
33400	Эзэлийн хүүгийн авлага		3 404 723,00
335	Бусад авлага	112 483 872,91	187 308 877,91
3351	Байгууллагаас авах авлага	473 100,91	473 100,91
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	112 010 772,00	186 835 777,00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	227 556 219,01	249 154 037,41
351	Түүхий эд материал	2 565 214,82	2 255 324,82
35110	Тусгай зориулалттай материал	2 565 214,82	2 030 214,82
35130	Эм боох материал		225 110,00
354	Хангамжийн материал	100 623 080,19	122 530 788,59
35410	Бичиг хэргийн материал	1 666 688,00	1 666 688,00
35420	Аж ахуйн материал	64 797 632,89	71 017 572,89
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	8 205 000,00	8 205 000,00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2 668 965,00	2 668 965,00
35470	Бусад хангамжийн материал	23 101 950,80	38 972 562,70
35600	Мал амьтад	124 367 924,00	124 367 924,00
2	ЭРГЭЛТИЙН БҮС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3 507 849 810,05	3 568 861 823,28
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3 507 849 810,05	3 568 861 823,28
392	Биет хөрөнгө	3 435 544 210,05	3 497 721 023,28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2 191 022 898,34	2 279 807 398,34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2 765 780,89)	(54 771 160,68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	171 206 224,00	185 756 224,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83 169 763,78)	(127 785 504,06)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	240 052 649,50	279 544 038,50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(158 535 372,94)	(169 907 363,94)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	207 531 499,88	210 954 149,88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(105 762 891,60)	(121 649 546,18)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1 112 942 664,53	1 264 925 802,53
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(144 106 013,99)	(256 269 314,11)
39217	Ном	7 128 097,00	7 116 299,00
393	Биет бус хөрөнгө	72 305 600,00	71 140 800,00
39301	Програм хангамж	15 658 000,00	16 590 200,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5 326 000,00)	(7 423 000,00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	61 973 600,00	61 973 600,00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3 991 435 251,18	4 139 981 136,35
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3 991 435 251,18	4 139 981 136,35
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3 991 435 251,18	4 139 981 136,35
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1 873 754 695,04	1 873 754 695,04
512	Хуримтлагдсан үр дүн	968 046 794,33	1 116 592 679,50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	853 598 161,64	968 046 794,33
51220	Тайлант үеийн үр дүн	114 448 632,69	148 545 885,17
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1 149 633 761,81	1 149 633 761,81
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3 991 435 251,18	4 139 981 136,35



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан
2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1 923 012 850,94	2 423 390 071,20
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	13 512 527,31	60 412 644,50
110	Орлогын албан татвар	10 374 720,80	21 041 784,50
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	10 374 720,00	21 041 784,50
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1 186 238,00	1 387 510,00
110008	Шууд бус орлого	9 188 482,00	19 654 274,50
113	Хөрөнгийн албан татвар	915 000,00	575 000,00
113002	Бууны албан татвар	915 000,00	575 000,00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	2 222 806,51	38 795 860,00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2 222 806,51	700 500,00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2 222 806,51	700 500,00
1181	Газрын төлбөр	-	38 095 360,00
118102	Дуудлага худалдаа	-	38 095 360,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	406 829 404,28	305 659 817,27
120	Нийтлэг татварын бус орлого	406 829 404,28	305 659 817,27
120002	Хүүгийн орлого	5 090 542,28	6 048 694,97
120003	Торгуулийн орлого	12 232 450,00	15 654 144,80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	374 842 412,00	242 197 544,50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 060 000,00	108 500,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	900 000,00	500 000,00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	372 882 412,00	241 589 044,50
120009	Бусад орлого	30 000,00	1 282 500,00
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	12 115 000,00	40 476 933,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1 502 670 919,35	2 057 317 609,43
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	736 251 480,00	791 483 191,00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	6 052 480,00	16 809 891,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	730 199 000,00	774 673 300,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82 028 046,00	109 111 663,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	56 735 380,00	97 948 078,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	23 292 666,00	11 163 585,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	684 391 393,35	1 151 706 551,43
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	327 532 700,00	558 644 400,00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	7 923 993,35	32 316 951,43
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	301 032 700,00	477 954 400,00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	47 902 000,00	82 790 800,00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	5 016 204,00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	5 016 204,00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1 651 962 288,21	2 271 976 702,79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 590 856 288,21	2 181 279 223,79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 221 847 360,77	1 565 908 803,77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	723 480 271,32	877 049 086,56
210101	Үндсэн цалин	638 651 676,40	787 724 222,56
210102	Нэмэгдэл	17 478 700,00	34 006 500,00
210104	Урамшуулал	33 429 917,92	47 321 857,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	33 919 977,00	7 996 507,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86 364 376,18	110 940 070,54
210201	Тэтгэврийн даатгал	56 241 436,03	75 076 125,54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6 266 428,76	8 298 809,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7 981 784,61	7 788 711,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1 442 055,46	1 798 203,00



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14 432 671,32	17 978 222,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46 195 845,00	55 396 041,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14 184 170,00	19 270 725,00
210302	Түлш, халаалт	31 831 675,00	34 077 016,00
210303	Цэвэр, бохир ус	180 000,00	2 048 300,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42 271 073,40	55 279 801,00
210401	Бичиг хэрэг	6 923 915,00	10 359 133,00
210402	Тээвэр, шатахуун	23 129 866,00	31 813 202,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4 142 062,40	5 407 200,00
210404	Ном, хэвлэл	710 500,00	898 100,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1 199 830,00	1 534 180,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6 164 900,00	5 267 986,00
2105	Нормативт зардал	58 367 942,00	67 376 222,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12 250 000,00	19 348 385,50
210502	Хоол, хүнс	42 798 942,00	44 548 536,50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3 319 000,00	3 479 300,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4 761 500,00	21 818 950,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2 871 600,00	834 900,00
210604	Урсгал засвар	1 889 900,00	20 984 050,00
2107	Томилолт, зочны зардал	4 009 000,00	10 978 500,00
210702	Дотоод албан томилолт	4 009 000,00	10 978 500,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18 793 411,00	27 798 130,04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17 260 105,00	23 384 638,04
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540 000,00	2 138 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	316 750,00	485 000,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	283 556,00	245 492,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	103 000,00	147 000,00
210807	Газрын төлбөр		1 398 000,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	237 603 941,87	339 272 002,63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46 698 749,00	93 225 384,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2 575 000,00	2 084 288,10
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	188 330 192,87	243 962 330,53
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	369 008 927,44	615 370 420,02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31 141 310,00	24 401 100,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8 379 310,00	8 416 400,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	14 284 700,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8 026 000,00	1 700 000,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	335 456 693,35	590 961 351,43
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	327 532 700,00	558 644 400,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7 923 993,35	32 316 951,43
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2 410 924,09	7 968,59
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2 410 924,09	7 968,59
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	61 106 000,00	90 697 479,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	61 106 000,00	90 697 479,00
223001	Бусад хөрөнгө	61 106 000,00	90 697 479,00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	271 050 562,73	151 413 368,41
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	156 601 930,04	2 867 483,24
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	2 867 483,24
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(156 601 930,04)	(2 867 483,24)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	114 448 632,69	148 545 885,17

4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1 590 954 261,94	2 175 071 298,70
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	13 512 527,31	60 412 644,50
110	Орлогын албан татвар	10 374 720,80	21 041 784,50
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	10 374 720,80	21 041 784,50
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1186238,00	1387510,00

ДОА-2020/10/СТА-ТТ3



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

110008	Шууд бус орлого	9188482,80	19654274,50
113	Хөрөнгийн албан татвар	915000,00	575000,00
113002	Бууны албан татвар	915000,00	575000,00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	2222806,51	38 795 860,00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2222806,51	700500,00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2222806,51	700500,00
1181	Газрын төлбөр	0,00	38 095 360,00
118102	Дуудлага худалдаа	0,00	38095360,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	33 946 992,28	38 470 772,77
120	Нийтлэг татварын бус орлого	33 946 992,28	37 570 772,77
120002	Хүүгийн орлого	5090542,28	6 048 694,97
120003	Торгуулийн орлого	12232450,00	15 654 144,80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1960000,00	608 500,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1060000,00	108500,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	900000,00	500000,00
120009	Бусад орлого	30000,00	1282500,00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	12115000,00	13 976 933,00
122	Тусламжийн орлого	0,00	900000,00
122001	Хандив тусламж /дотоод/		900000,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	154349472,35	2 076 187 881,43
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	777075303,00	811253463,00
131004	Төсөв болон дамжуулан эзэлдүүлсэн эзэллээ эргэж төлөгдөх	46876303,00	36580163,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	730199000,00	774673300,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82028046,00	109 111 663,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	56735380,00	97948078,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	23292666,00	11163585,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	684391393,35	1 150 806 551,43
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	327532700,00	558644400,00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	7923993,35	32316951,43
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	301032700,00	477954400,00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	47902000,00	81890800,00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0,00	5 016 204,00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		5016204,00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1 414 911 282,40	1 943 073 516,16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 414 911 282,40	1 943 073 516,16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1045902354,96	1327703096,14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	723480270,98	877049086,56
210101	Үндсэн цалин	633 423 024,06	787 724 222,56
210102	Нэмэгдэл	17 478 700,00	34 006 500,00
210104	Урамшуулал	33 429 917,92	47 321 857,00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	5 228 652,00	7996507,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87380556,18	110 940 070,54
210201	Тэтгэврийн даатгал	57257616,02	75076125,54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6266428,74	8298809,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7981784,59	7788711,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1442055,55	1798203,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14432671,28	17978222,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45733135,00	55231617,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14184170,00	19270725,00
210302	Түлш, халаалт	31368965,00	33912592,00
210303	Цэвэр, бохир ус	180000,00	2048300,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44338003,40	57089925,00
210401	Бичиг хэрэг	6763335,00	9568163,00
210402	Тээвэр, шатахуун	23867676,00	31693506,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4142062,40	5407200,00
210404	Ном, хэвлэл	710500,00	1174100,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1199830,00	1626070,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7654600,00	7620886,00



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2105	Нормативт зардал	58424033,00	67 591 033,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12250000,00	14358100,00
210502	Хоол, хүнс	42855033,00	44365693,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3319000,00	8867240,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9651500,00	21864050,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2871600,00	535000,00
210604	Урсгал засвар	6779900,00	21329050,00
2107	Төмилөлт, зочны зардал	4009000,00	10 978 500,00
210702	Дотоод албан төмилөлт	4009000,00	10978500,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18793411,00	28 323 130,04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17225305,00	23909638,04
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540000,00	2138000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	316750,00	485000,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	283556,00	245492,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	103000,00	147000,00
210807	Газрын төлбөр	0,00	1398000,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54092445,40	98635684,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50446945,40	95348584,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3645500,00	3287100,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	369008927,44	615 370 420,02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31141310,00	24 401 100,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8379310,00	8416400,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0,00	14284700,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8026000,00	1700000,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	335456693,35	590 961 351,43
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	327532700,00	558644400,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7923993,35	32316951,43
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2410924,09	7968,59
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2410924,09	7968,59
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	176042979,54	231997782,54
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	113 349 000,00	146 291 457,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	113 349 000,00	146 291 457,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	113349000,00	146 291 457,00
223001	Бусад хөрөнгө	101106000,00	90697479,00
225106	Бинет ба бинет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12243000,00	55593978,00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-(113 349 000,00)	-(146 291 457,00)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	0,00	98000000,00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	0,00	98000000,00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	(98 000 000,00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	62 693 979,54	(12 293 674,46)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	80851369,67	143 545 349,21
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	143545349,21	131 251 674,75

4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 831 583 095,04	534 501 814,38	873 852 242,14		3 239 937 151,56
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-20 254 080,50		-20 254 080,50
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1 831 583 095,04	534 501 814,38	853 598 161,64	0,00	3 219 683 071,06
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		615 131 947,43			615 131 947,43



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	42 171 600,00	0,00			42 171 600,00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0,00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			114 448 632,69		114 448 632,69
C08	2017оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 873 754 695,04	1 149 633 761,81	968 046 794,33	0,00	3 991 435 251,18
D01	2018 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1 873 754 695,04	1 764 765 709,24	968 046 794,33	0,00	3 991 435 251,18
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			0,00		0,00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1 873 754 695,04	1 149 633 761,81	968 046 794,33	0,00	3 991 435 251,18
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		0,00	0,00		0,00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0,00				0,00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0,00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0,00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			148 545 885,17		148 545 885,17
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 873 754 695,04	1 149 633 761,81	1 116 592 679,50	0,00	4 139 981 136,35

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЭЗЭЛИЙН ДҮН	1 112 704 700,00	1 095 933 862,56	1 559 956 800,00	1 474 414 962,98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 036 250 800,00	1 019 827 862,56	1 317 666 000,00	1 282 817 483,98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 012 646 100,00	988 686 552,56	1 293 224 900,00	1 258 416 383,98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	731 361 300,00	717 203 118,98	894 328 400,00	871 532 989,56
210101	Үндсэн цалин	643 938 400,00	632 374 524,06	800 052 900,00	782 208 125,56
210102	Нэмэгдэл	17 478 700,00	17 478 700,00	34 006 500,00	34 006 500,00
210104	Урамшуулал	36 061 800,00	33 429 917,92	52 269 000,00	47 321 857,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	33 882 400,00	33 919 977,00	8 000 000,00	7 996 507,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85 941 400,00	85 609 756,18	112 321 500,00	109 651 250,38
210201	Тэтгэврийн даатгал	55 742 600,00	55 695 962,12	76 519 900,00	73 993 350,38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6 435 900,00	6 224 599,54	8 286 600,00	8 257 600,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7 955 700,00	7 929 498,09	7 773 100,00	7 737 200,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1 435 900,00	1 431 598,15	1 794 900,00	1 787 900,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14 371 300,00	14 328 098,28	17 947 000,00	17 875 200,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48 057 200,00	44 372 017,00	54 558 500,00	51 981 157,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13 050 000,00	12 823 052,00	15 616 000,00	16 020 265,00
210302	Түлш, халаалт	34 827 200,00	31 368 965,00	36 262 500,00	33 912 592,00
210303	Цэвэр, бохир ус	180 000,00	180 000,00	2 680 000,00	2 048 300,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36 782 100,00	36 658 933,40	56 765 100,00	55 561 375,00
210401	Бичиг хэрэг	5 524 300,00	5 513 335,00	9 885 700,00	9 568 163,00
210402	Тээвэр, шатахуун	21 095 800,00	21 093 606,00	31 302 400,00	30 119 956,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4 150 100,00	4 142 062,40	6 881 800,00	5 407 200,00
210404	Ном, хэвлэл	385 200,00	410 500,00	1 304 400,00	1 219 100,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1 200 000,00	1 199 830,00	1 655 900,00	1 626 070,00



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4 426 700,00	4 299 600,00	5 734 900,00	7 620 886,00
2105	Нормативт зардал	56 931 700,00	56 723 033,00	70 363 500,00	66 386 533,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12 250 000,00	12 250 000,00	17 374 900,00	14 053 600,00
210502	Хоол, хүнс	42 663 700,00	42 455 033,00	43 648 700,00	43 465 693,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2 018 000,00	2 018 000,00	9 339 900,00	8 867 240,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9 679 000,00	9 562 500,00	41 915 400,00	41 744 939,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2 788 000,00	2 782 600,00	19 581 100,00	19 415 889,00
210602	Тавилга	-	-	1 000 000,00	1 000 000,00
210604	Урсгал засвар	6 891 000,00	6 779 900,00	21 334 300,00	21 329 050,00
2107	Томилолт, зочны зардал	4 225 500,00	4 009 000,00	11 404 900,00	10 978 500,00
210702	Дотоод албан томилолт	4 225 500,00	4 009 000,00	11 404 900,00	10 978 500,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18 805 000,00	17 686 603,00	31 030 500,00	30 833 530,04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16 908 000,00	16 153 297,00	25 506 300,00	25 487 838,04
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	880 000,00	540 000,00	2 180 000,00	2 138 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	320 000,00	316 750,00	485 000,00	485 000,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	294 000,00	283 556,00	370 000,00	245 492,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	103 000,00	103 000,00	147 000,00	147 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	290 000,00	290 000,00	932 200,00	932 200,00
210807	Газрын төлбөр	10 000,00		1 410 000,00	1 398 000,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20 862 900,00	16 861 591,00	20 537 100,00	19 746 110,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17 342 400,00	13 341 091,00	18 750 000,00	17 959 010,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3 520 500,00	3 520 500,00	1 787 100,00	1 787 100,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23 604 700,00	31 141 310,00	24 441 100,00	24 401 100,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23 604 700,00	31 141 310,00	24 441 100,00	24 401 100,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8 568 700,00	8 379 310,00	8 416 400,00	8 416 400,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	-	14 284 700,00	14 284 700,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300 000,00	8 026 000,00	1 740 000,00	1 700 000,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	76 453 900,00	76 106 000,00	123 790 800,00	93 597 479,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	76 453 900,00	76 106 000,00	123 790 800,00	93 597 479,00
223001	Бусад хөрөнгө	76 453 900,00	76 106 000,00	123 790 800,00	93 597 479,00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	-	118 500 000,00	98 000 000,00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	-	-	118 500 000,00	98 000 000,00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1 112 704 700,00	1 139 140 685,56	1 559 956 800,00	1 425 988 446,98
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	730 199 000,00	727 465 155,91	774 673 300,00	774 665 331,41
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	730 199 000,00	727 465 155,91	774 673 300,00	774 665 331,41
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	375 435 700,00	367 510 706,65	640 535 200,00	609 118 248,57
132001	Орон нутгийн төсвөөс	327 533 700,00	319 608 706,65	558 644 400,00	526 327 448,57
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	47 902 000,00	47 902 000,00	81 890 800,00	82 790 800,00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	18 848 300,00	5 016 204,00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих			18 848 300,00	5 016 204,00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	7 070 000,00	1 960 000,00	125 000 000,00	608 500,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2 070 000,00	1 960 000,00	20 000 000,00	108 500,00



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 000 000,00	-	1 000 000,00	500 000,00
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	42 204 823,00	-	36 580 163,00
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	-	42 204 823,00	-	36 580 163,00
4	Монго, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		63 633 812,79		111 512 115,79
5	Монго, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		111 512 115,79		63 085 599,79
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	444,00	444,00	444,00	444,00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	10,00	10,00	10,00	10,00
610001	Төсвийн байгууллага	10,00	10,00	10,00	10,00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	100,50	100,50	100,50	104,00
620001	Удирдах ажилтан	13,00	13,00	13,00	11,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	56,50	56,50	56,50	55,00
620003	Үйлчлэх ажилтан	17,00	17,00	17,00	26,00
620004	Гэрээт ажилтан	14,00	14,00	14,00	12,00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	233,00	233,00	233,00	272,00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	143,00	143,00	143,00	147,00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	143,00	143,00	143,00	147,00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	90,00	90,00	90,00	125,00
631001	Төрийн өмчит СОБ байгууллага	90,00	90,00	90,00	125,00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	100,50	100,50	100,50	104,00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11,00	11,00	11,00	13,00
650004	ССБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	29,50	29,50	29,50	25,00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСҮ)	2,00	2,00	2,00	2,00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	14,00	14,00	14,00	17,00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	26,00	26,00	26,00	27,00
650010	Гэрээт ажилтан	11,00	11,00	11,00	13,00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7,00	7,00	7,00	7,00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	82028046,00	109111663,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	47028046,00	109111663,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	47028046,00	109111663,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6694000,00	25400,00
210402	Тээвэр, шатахуун	1789000,00	25400,00
2105	Нормативт зардал	1701000,00	1204500,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0,00	304500,00
210502	Хоол, хүнс	400000,00	900000,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33656658,00	107881763,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33531658,00	106381763,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	125000,00	1500000,00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	82028046,00	109111663,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82028046,00	109111663,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	49847180,00	97948078,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25292666,00	11163585,00



Булган сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Хавсралт-1

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Булган сумын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан	Аудитын код:
2020.03.25			ДОА-2020/10/СТА-
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудит		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгө н дүн	Аудитын байгууллагаа с гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	ИТХ нь нийт худалдан авалтын 34,8 хувь буюу 1,959.0 мянган төгрөгийн е-баримтыг анхан шатны баримт болгон хавсаргаагүй байна.	1,959.0	Албан шаардлага өгөх	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Д.Базаргүр Г.Отгонгэрэл
2	Төсвийн тухай хууль, Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар батлагдсан Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ыг зөрчин Засаг даргын захирамжаар нийт 1,000.0 мянган төгрөгийг журамд заагдаагүй арга хэмжээнд зарцуулсан байна.	1,000.0	Төлбөрийн акт тогтоох	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Д.Базаргүр Г.Отгонгэрэл
Дүн		2,959.0			