



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит
Аудитын код: БНА-2019/14/СТА-ТТЗ

Баянхонгор
2019 он

Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 99007576

Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Цэцэгмаа

Утас: 88089024

Цахим хаяг: tsetsegmaadam@audit.gov.mn

Аудитор:

Ж.Өсөхбаяр

Утас: 99890393

Цахим хаяг: usukhbayar_j@yahoo.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

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	6
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	7
2.6.	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	8
2.7.	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	8
2.8.	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	8
2.8.1	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагад хийсэн аудитын дүнгийн талаар	9
2.8.2	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчын шатанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүнгийн талаар	9
2.9.	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал ...	9
2.10.	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
2.11.	Шилэн дансны мэдээлэл	10
2.12.	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	10
2.13.	Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:	10
2.14	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	10
3	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	12

1 Аудитын гэрчилгээ



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

2019.03.25 № 12/149
танай _____-ны № _____-т

Г Аудитын гэрчилгээ Г

Г БАЯНЛИГ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
А.БАДМААДОРЖ ТАНАА Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2, 8.9.3-д заасны дагуу Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 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 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 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 Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулга дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын

E:\Usukhuu\STA-2019\25. Баянлиг ТТЗ\4.Тайлагнал\Баянлиг ТЭЗ гэрчилгээ.docx

2519282

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.

Үүрэг хариуцлага

Баянлиг сумын Засаг дарга нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 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.

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч сумын Засаг дарга А.Бадмаадорж-д танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга 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.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

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 8.9.2,3-д заасны дагуу Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэл 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 2019 оны 03 дугаар сарын 18-наас 2019 оны 03 дугаар сарын 22-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 03 дугаар сарын 22-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Өсөхбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2019 оны 01 дүгээр сарын 10-ны өдрийн 09 тоот 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 шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Баянлиг сумын Засаг даргын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Баянлиг сумын Засаг дарга нь “Төрийн үйлчилгээ бодлого шийдвэрийг ард иргэдэд түргэн шуурхай хүргэж тэдний санал бодлыг үйл ажиллагаандаа тусгаж хэрэгжүүлнэ” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Баянлиг сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Удирдлагыг бодлого боловсруулах, шийдвэр гаргахад өөрийн хариуцсан ажлын чиглэлээр үнэн зөв мэдээллээр ханган, дэмжлэг тусалцаа үзүүлэх
- Төрийн болон төрийн бус байгууллага, аж ахуйн нэгж иргэдийн санал бодлыг сонсон, тэдний нийгмийн идэвх оролцоог сайжруулахад дэмжлэг үзүүлэн хамтран ажиллах
- Хөдөө аж ахуй, газар тариалангийн бодлогыг хэрэгжүүлэх
- Байгаль орчин, газрын харилцааны хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх
- Боловсролын салбарын бодлогыг хэрэгжүүлэх

Баянлиг сумын Засаг даргын удирдлага төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн БНА-2019/14/СТА-ТТЗ

байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2018 оны Төсвийн тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй болно.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний 9 байгууллага, нэгж 2018 оны санхүүгийн тайландаа аудит хийж баталгаажуулахаас 9 байгууллага аудитад хамрагдсан байна.

Төрийн аудитын байгууллагаас Баянлиг сумын Засаг даргын эрх асуудлын хүрээний байгууллагад санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэрийг дараах хүснэгтээр үзүүлэв.

Санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэр						
№	Байгууллагын ангилал	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрлэсэн	Итгэл үзүүлсэн	Гэрээгээр хийлгэсэн	Аудитад хамрагдаагүй
1	Төсвийн шууд захирагч	5	3	-	1	-
	Дүн	5	3	-	1	-

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.

Баянлиг сумын Засаг даргын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Баянлиг сумын Засаг даргын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг үнэлэхэд буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Баянлиг сумын Засаг даргын санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн Засгийн газрын санхүүгийн "Э-тайлан" программ хангамж ашигладаг байна.

Баянлиг сумын Засаг даргын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Баянлиг сумын Засаг даргын 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 4 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 4 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

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

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн хувьд байгууллагын нийт зардлыг суурь үзүүлэлт болгон сонгох нь зохимжтой гэж үзсэнтэй холбоотой юм.

Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 4871555.6 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь болох 48715.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8. 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн материаллаг биш боловч цаашид санхүүгийн тайлан, тодруулгад материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй зарим асуудлыг толилуулж байна.

Баянлиг сумын Засаг даргын болон төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагын 2018 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагчийн хэмжээнд 30200.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, тус алдааг аудитын явцад залруулсан байна.

Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлыг хэрхэн ангилж, шийдвэрлэсэн байдлыг энэ тайлангийн 2.13-т нэгтгэсэн байдлаар үзүүлэв.

Асуудлыг өмнөх түвшинд хийсэн аудитын явцад гарсан асуудал, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд аудит хийх явцад түүвэрт хамрагдсан асуудлаас илэрсэн асуудал гэсэн ангиллаар үзүүлэв. Үүнд:

2.8.1 Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагад хийсэн аудитын дүнгийн талаар

Асуудал 1: Баянлиг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн нэмэлт санхүүжилтийн дансны 7239.2 мянган төгрөгийн орлого, зардлын гүйлгээг төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд цэвэрлэж тохируулаагүй, авлагыг 3337.9 мянга, өглөгийг 680.2 мянга, аж ахуйн материалыг 11700.0 мянган төгрөгөөр илүү зарлага болгож, 2350.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг аж ахуйн материалд бүртгэсэн.

Асуудал 2: Баянлиг сумын цэцэрлэгийн аж ахуйн материалын дансанд бүртгэлтэй шатарнаас сурагчдад 122 ширхэгийг олгоод 6-р сарын санхүүгийн тайланд зарлага 3660.0 мянган төгрөгийг данснаас хассан, ТГ-ийн тайланд нэмэлт санхүүжилтээр орсон 1233.0 мянган төгрөгийн гүйлгээг тохируулж цэвэрлээгүй.

Шийдэл: Аудитын явцад залруулсан

2.8.2 Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн шатанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүнгийн талаар

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 3 чиглэлээр аудитын 4 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд алдаа, зөрчилтэйд тооцох асуудал илрээгүй болно.

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

Байхгүй

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Баянлиг сумын Засаг даргын чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 2018 онд хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2462887.5 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 3.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн орлогын нийт гүйцэтгэл 2305116.6 мянган төгрөг буюу 93.5 хувьтай байгаа нь 2018 онд улсын төсвөөс 1813953.0 мянга, санхүүгийн дэмжлэгээр 330708.6 мянга, орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас 123424.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч орон нутгийн төсвөөс 44600.0 мянга, урьд оны үлдэгдлээс 7828.2 БНА-2019/14/СТА-ТТЗ

мянга, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоос 94048.5 мянган төгрөгийг оруулан төсөвт байгууллагын болон орон нутгийн тусгай сангийн урсгал үйл ажиллагааны зардалд зарцуулан 157770.8 мянган төгрөг хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна. Үүнээс Сум хөгжүүлэх сангаас 92375.0 мянган төгрөгийн зээл олгохоор төлөвлөсөн ч тайлант онд зээл олгогдоогүй, Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 59098.5 мянган төгрөг хэмнэгдсэн байна.

Төсвийн орлого, зардлын төлөвлөгөөний биелэлтийг харьяа байгууллагаар нь авч үзвэл тайлант онд төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор 3200.0 мянган төгрөг төвлөрүүлэхээр төлөвлөж гүйцэтгэлээр бүрэн төвлөрүүлсэн байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Баянлиг сумын Засаг даргын Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

Шилэн дансны хуулийн 6.1-д заасан мэдээллийн өөрт хамаарах 17 төрлийн 118 мэдээллээс 99 мэдээллийг хугацаанд нь, 6.4-д заасан мэдээллээс өөрт хамаарах 5,0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 22 гүйлгээг хугацаанд нь тус тус мэдээлж хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

2.13. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй бөгөөд харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн нийт илэрсэн алдаа, зөрчлийн 100 хувь буюу 30200.3 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулсан байна.

Төрийн аудитын байгууллагаас аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил түүний шийдвэрлэлийн байдлыг дор нэгтгэн үзүүлэв. Үүнд:

№	Байгууллагын ангилал	Илрүүлэлт						Залруулга	
		Зөрчил		Алдаа		Бүгд дүн		Тоо	Дүн
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
1	ТТЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
2	ТШЗ	-	-	5	30200.3	5	30200.3	5	30200.3
	Дүн	-	-	5	30200.3	5	30200.3	5	30200.3

2.14 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ 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.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудын хүрээний байгууллагад хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн санал дүгнэлтийг нэгтгэн үзүүлэв.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудын хүрээний байгууллагад хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн санал дүгнэлтийг нэгтгэн үзүүлэв.

№	Байгууллагын ангилал	Санал дүгнэлтийн хэлбэр (Тоогоор)				Дүн
		Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	
1	ТШЗ	6	-	-	-	6
	Дүн	6	-	-	-	6

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	504432396.53	619506485.66
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	89680296.93	216044483.09
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	89680296.93	216044483.09
3121	Төгрөг	89680296.93	216044483.09
31211	Төрийн сангийн харилцах	89680296.93	216044483.09
33	АВЛАГА	229974649.00	160461927.98
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	974060.00	2161053.00
335	Бусад авлага	12569595.00	24887999.98
3351	Байгууллагаас авах авлага	7569595.00	11137999.98
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	5000000.00	13750000.00
336	Зээлийн авлага	216430994.00	133412875.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	216430994.00	133412875.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	216430994.00	133412875.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	183104350.60	241854574.59
351	Түүхий эд материал	18502771.26	22015912.26
35110	Тусгай зориулалттай материал	18502771.26	21400612.26
35130	Эм боох материал		615300.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		38178390.00
354	Хангамжийн материал	149421579.34	166069072.33
35410	Бичиг хэргийн материал	8581998.00	9588400.00
35420	Аж ахуйн материал	123309860.98	138910317.38
35440	Түлш, шатах тослох материал	1297920.03	430.62
35460	Хүнсний материал	671294.20	2001918.20
35470	Бусад хангамжийн материал	15560506.13	15568006.13
35600	Мал амьтад	15180000.00	15591200.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	1673100.00	1145500.00
36600	Бусад нөөц	1673100.00	1145500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	15278935050.00	14045027972.63
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	15278935050.00	14045027972.63
392	Биет хөрөнгө	15278939216.71	13896796939.34
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	16020401149.50	13954627586.55
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1425017975.25	-838218371.99
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	218033602.00	278798402.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-139144732.50	-141746747.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	630636922.82	685951767.92
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-397457440.16	-437069971.50
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	335365718.99	363094618.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-153719053.22	-171111609.98
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	7193000.00	7193000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1678366.48	-1858191.46
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	175094676.00	197494676.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22799400.57	-35062522.65
39217	Ном	32031115.58	34704302.58
393	Биет бус хөрөнгө	-4166.71	148231033.29
39301	Програм хангамж	2904060.00	18128060.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2908226.71	-2908226.71
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		133011200.00

Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	15783367446.53	14664534458.29
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	15783367446.53	14664534458.29
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	15783367446.53	14664534458.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1538639645.32	1686124845.32
51101	Өмч: - төрийн	1538639645.32	1686124845.32
512	Хуримтлагдсан үр дүн	14133949564.74	11891419502.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	14559354527.21	14133949564.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-425404962.47	-2242530062.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	110778236.47	1086990110.92
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	15783367446.53	14664534458.29

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2854917914.78	2629025540.06
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	33708274.40	27026653.33
110	Орлогын албан татвар	27699226.40	22154980.33
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	27699226.40	22154980.33
110002	Үйл ажиллагааны орлого	24922826.40	21594840.33
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	2776400.00	560140.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	1440000.00	1500000.00
113002	Бууны албан татвар	1440000.00	1500000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	4569048.00	3371673.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3572553.00	3071673.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	3522553.00	3071673.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	50000.00	
1183	Бусад татвар	996495.00	300000.00
118301	Бусад татвар	956495.00	
118304	Нохойны албан татвар	40000.00	300000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	299690279.53	203213984.25
120	Нийтлэг татварын бус орлого	299690279.53	203213984.25
120002	Хүүгийн орлого	8534688.02	45397264.94
120003	Торгуулийн орлого	1410900.51	2265000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	289744691.00	155547159.31
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	74624420.00	6211144.89
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	28921000.00	6132060.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	186199271.00	143203954.42
120009	Бусад орлого		4560.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2521519360.85	2398784902.48
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1753167500.00	1837403000.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4472500.00	
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт		23450000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1748695000.00	1813953000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29077019.85	70215100.48
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29077019.85	59165100.48
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		11050000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	706968610.00	454133000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	377879310.00	
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	304852200.00	330708600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	24237100.00	123424400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	32306231.00	37033802.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	32306231.00	37033802.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3204774780.32	2866002806.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3131658032.32	2803632056.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2544752385.47	2604870036.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1230141637.00	1279955671.00
210101	Үндсэн цалин	1178391593.00	1279955671.00
210102	Нэмэгдэл	35262878.00	
210104	Урамшуулал	15595888.00	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	891278.00	

Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	129376612.00	155237193.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	127513783.00	155237193.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1862829.00	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	259722986.00	304853514.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	17441705.00	18334245.00
210302	Түлш, халаалт	242256879.00	286324774.01
210303	Цэвэр, бохир ус	24402.00	194495.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	101473959.98	101112301.00
210401	Бичиг хэрэг	25165810.00	21863918.00
210402	Тээвэр, шатахуун	53287469.98	54039238.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4890000.00	6131663.00
210404	Ном, хэвлэл	90000.00	45000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		8000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4032100.00	5743476.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	14008580.00	8840788.20
210408	Бараа материал акталсны зардал		4440217.40
2105	Нормативт зардал	154246538.20	151225268.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18974449.00	19527100.00
210502	Хоол, хүнс	127640329.20	126133968.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7631760.00	5564200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10725722.00	7981220.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1821472.00	788740.00
210602	Тавилга		7980.00
210604	Урсгал засвар	8904250.00	7184500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12900900.00	11815171.00
210702	Дотоод албан томилолт	12900900.00	11815171.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8509486.06	9976769.02
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8394286.06	9976769.02
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	115200.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	637654544.23	582712929.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	123903324.00	20028550.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400000.00	5150250.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	513351220.23	557534129.13
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	586905646.85	198762020.48
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	34450000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		34450000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	202173218.00	149011454.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	32656231.00	37033802.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		200000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	59962900.00	33021600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		16887600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	57217804.00	60520452.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	52336283.00	1348000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	3337999.98
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3337999.98
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	382351810.85	0.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	377879310.00	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4472500.85	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2380618.00	11962566.50
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2380618.00	11962566.50
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	73116748.00	62370750.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	73116748.00	62370750.00
223001	Бусад хөрөнгө	73116748.00	62370750.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-349856865.54	-236977266.58
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	75548096.93	2005552796.11
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	50196556.93	2907688.22
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	25351540.00	2002645107.89
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-75548096.93	-2005552796.11
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-425404962.47	-2242530062.69

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2668718643.78	2545389704.64
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	33708274.40	27026653.33
110	Орлогын албан татвар	27699226.40	22154980.33
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	27699226.40	22154980.33
110002	Үйл ажиллагааны орлого	24922826.40	21594840.33
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	2776400.00	560140.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	1440000.00	1500000.00
113002	Бууны албан татвар	1440000.00	1500000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	4569048.00	3371673.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3572553.00	3071673.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	3522553.00	3071673.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	50000.00	
1183	Бусад татвар	996495.00	300000.00
118301	Бусад татвар	956495.00	
118304	Нохойны албан татвар	40000.00	300000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	113491008.53	149568948.83
120	Нийтлэг татварын бус орлого	113491008.53	149568948.83
120002	Хүүгийн орлого	8534688.02	45397264.94
120003	Торгуулийн орлого	1410900.51	2265000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	103545420.00	101902123.89
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	74624420.00	89129263.89
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	28921000.00	4944660.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		7828200.00
120009	Бусад орлого		4560.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2521519360.85	2368794102.48
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1753167500.00	1813953000.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4472500.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1748695000.00	1813953000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29077019.85	71502500.48
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29077019.85	71502500.48
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	706968610.00	446304800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	377879310.00	-7828200.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	304852200.00	330708600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	24237100.00	123424400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	32306231.00	37033802.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	32306231.00	37033802.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2578235630.85	2268880178.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2578235630.85	2268880178.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1986145584.00	2065103158.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1222049746.00	1286863175.10
210101	Үндсэн цалин	1073880714.00	1136497187.10
210102	Нэмэгдэл	87153730.00	106900664.00
210104	Урамшуулал	54713502.00	39864124.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6301800.00	3601200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	132244573.00	149240086.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	132244573.00	126058353.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал		6828142.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		5562256.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		1343887.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		9447448.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	263835597.00	307388267.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18548048.00	19262283.00
210302	Түлш, халаалт	244477035.00	287287574.00
210303	Цэвэр, бохир ус	810514.00	838410.00

Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65122722.00	67174209.00
210401	Бичиг хэрэг	9536020.00	7539380.00
210402	Тээвэр, шатахуун	45329884.00	48989096.00
210403	Шуудан, холбоо, ингэрнэтийн төлбөр	4890000.00	6361663.00
210404	Ном, хэвлэл	436500.00	314600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хоргон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1628178.00	1399400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3302140.00	2570070.00
2105	Нормативт зардал	159511469.00	154377590.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19124449.00	20383800.00
210502	Хоол, хүнс	125921101.00	127472592.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14465919.00	6521198.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10320300.00	13159000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	29000.00	5159200.00
210602	Тавилга		240200.00
210604	Урсгал засвар	10291300.00	7759600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12900900.00	11670800.00
210702	Дотоод албан томилолт	12900900.00	11670800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30420901.00	18679340.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30305701.00	18533400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	115200.00	145940.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	89739376.00	56550690.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78526426.00	19432140.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11212950.00	37118550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	592090046.85	203777020.48
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	39365000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		39365000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	207357618.00	149111454.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	32306231.00	37033802.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	60503300.00	33021600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		16887600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	57217804.00	60520452.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	57330283.00	1648000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	3337999.98
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3337999.98
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	382351810.85	6620000.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	377879310.00	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4472500.85	
213405	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		6620000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2380618.00	5342566.50
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2380618.00	5342566.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	90483012.93	276509526.16
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	117641748.00	150145340.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	117641748.00	150145340.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	117641748.00	150145340.00
223001	Бусад хөрөнгө	78116748.00	109299140.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	39525000.00	40846200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-117641748.00	-150145340.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-27158735.07	126364186.16
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	116839032.00	89680296.93
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	89680296.93	216044483.09

Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,538,639,645.32	85,426,696.47	14,559,354,527.21	16,183,420,869.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,538,639,645.32	85,426,696.47	14,559,354,527.21	16,183,420,869.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		25,351,540.00		25,351,540.00
C07	Тайланг үеийн үр дүн			-425,404,962.47	-425,404,962.47
C08	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,538,639,645.32	110,778,236.47	14,133,949,564.74	15,783,367,446.53
D01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,538,639,645.32	110,778,236.47	14,133,949,564.74	15,783,367,446.53
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,538,639,645.32	110,778,236.47	14,133,949,564.74	15,783,367,446.53
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		976,211,874.45		976,211,874.45
D08	Тайланг үеийн үр дүн	147,485,200.00		-2,242,530,062.69	-2,095,044,862.69
D09	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,686,124,845.32	1,086,990,110.92	11,891,419,502.05	14,664,534,458.29

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Баглагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Баглагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2339840500.00	2249761700.00	2462887500.00	2305116679.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2213516000.00	2171644952.00	2294489800.00	2195817539.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2044410700.00	2002601269.00	2149387600.00	2051059939.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1223541600.00	1222049746.00	1277330600.00	1277267026.60
210101	Үндсэн цалин	1060586000.00	1073880714.00	1083066500.00	1126901038.60
210102	Нэмэгдэл	88600200.00	87153730.00	123906400.00	106900664.00
210104	Урамшуулал	68053600.00	54713502.00	64055900.00	39864124.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6301800.00	6301800.00	6301800.00	3601200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	133441900.00	132244573.00	151429100.00	149240086.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	133441900.00	132244573.00	102420400.00	126058353.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал			12252100.00	6828142.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал			9801800.00	5562256.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал			2450200.00	1343887.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал			24504600.00	9447448.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	265614600.00	263835597.00	308248900.00	307388267.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	19950800.00	18548048.00	21972600.00	19262283.00
210302	Түлц, халаалт	244449700.00	244477035.00	284306300.00	287287574.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1214100.00	810514.00	197000.00	838410.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66567300.00	66211722.00	67617700.00	67534239.00
210401	Бичиг хэрэг	8566900.00	9536020.00	6048800.00	7509410.00
210402	Тээвэр, шатахуун	45331000.00	45329884.00	48998300.00	48989096.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4890000.00	4890000.00	7470200.00	6361663.00
210404	Ном, хэвлэл	2182200.00	1525500.00	1075200.00	704600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1628900.00	1628178.00	1399400.00	1399400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3968300.00	3302140.00	2625800.00	2570070.00
2105	Нормативт зардал	159724300.00	159511469.00	154489100.00	154377590.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19122200.00	19124449.00	20519600.00	20383800.00
210502	Хоол, хүнс	126115300.00	125921101.00	127583800.00	127472592.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14486800.00	14465919.00	6385700.00	6521198.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22163500.00	22122700.00	14956000.00	14929000.00
210601	Багаж, техник, хэргэсэл	2215200.00	2885400.00	4879800.00	5159200.00
210602	Тавилга	2218800.00	2218800.00	2280000.00	2010200.00
210604	Урсгал засвар	17729500.00	17018500.00	7796200.00	7759600.00
2107	Томилголт, зочны зардал	13010100.00	12900900.00	12053900.00	11670800.00
210702	Дотоод албан томилголт	13010100.00	12900900.00	12053900.00	11670800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14471600.00	13991586.00	4470500.00	4178240.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14323100.00	13876386.00	4322000.00	4032300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	148500.00	115200.00	148500.00	145940.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	145875800.00	109732976.00	158791800.00	64474690.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	132026000.00	95993326.00	121342600.00	27356140.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13849800.00	13739650.00	37449200.00	37118550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	169105300.00	169043683.00	145102200.00	144757600.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00	69417200.00	69127200.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг			69417200.00	69127200.00

Баянлиг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2132	Бусад үрсгал шилжүүлэг	169105300.00	169043683.00	75685000.00	75630400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	60528900.0	60503300.0	33022200.00	33021600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж			16887600.00	16887600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	51210100.0	51210100.0	24073200.00	24073200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	57366300.0	57330283.0	1702000.00	1648000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	126324500.0	78116748.0	168397700.0	109299140.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	126324500.0	78116748.0	168397700.0	109299140.0
223001	Бусад хөрөнгө	126324500.0	78116748.0	168397700.00	109299140.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2226330500.00	2247503712.00	2462887300.00	2408556153.39
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1748695000.00	1746314382.00	1813952800.00	1808610433.50
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1748695000.0	1746314382.0	1813952800.00	1808610433.50
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	369410400.00	397643910.00	498733000.00	498069006.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	345173300.0	373406810.0	375308600.00	374644606.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	24237100.0	24237100.0	123424400.00	123424400.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	108225100.00	103545420.00	150201500.00	101876713.89
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	81941600.0	74624420.0	96700000.00	89128513.89
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26283500.0	28921000.0	700000.00	4920000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих			52801500.00	7828200.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		84110020.9		81852032.88
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		81852032.9		185291506.77
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	9.00	9.00	9.00	9.00
610001	Төсвийн байгууллага	9.0	9.0	9.00	9.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	151.00	151.00	153.00	154.00
620001	Удирдах ажилтан	14.0	14.0	14.00	14.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	95.0	96.0	92.00	95.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	40.0	39.0	44.00	41.00
620004	Гэрээт ажилтан	2.0	2.0	3.00	4.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	927.00	975.00	960.00	939.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	712.00	755.00	738.00	717.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	712.0	755.0	738.00	717.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	215.00	220.00	222.00	222.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	215.0	220.0	222.00	222.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	151.0	151.0	153.0	154.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9.0	9.0	9.00	8.00
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	66.0	68.0	68.00	69.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	3.0	3.0	3.00	4.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	18.0	18.0	18.00	18.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	45.0	43.0	44.00	43.00
650010	Гэрээт ажилтан	2.0	2.0	3.00	4.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.0	8.0	8.00	8.00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР:

Ж.ӨСӨХБАЯР

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

Д.ЦЭЦЭГМАА

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ