БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянхонгор сумын ИТХурлын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2019/133/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор хот
2018 он

Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Д.Цэцэгмаа
Утас:70442424 Цахим хаяг: tsetsegmaad@audit.gov.mn
Гэрээт аудитор: Б.Цогзолмаа
Утас: 94640011
Цахим хаяг:ttsogzolmaabaterdene@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт
АОУС	Аудитын олон улсын стандарт

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
2.9 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 8
2.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 9
2.11 Шилэн дансны мэдээлэл 9
2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга............................ 9
2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл... 9
3. Аудитлагдсан тайлан
3.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.. 10
3.2. Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан... 11
3.3. Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 12
3.4. Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.................................. 13
3.5. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 14

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

2019.02.20 № 2/35.

танай ______________ -ны № ______________ -т

БАЯНХОНГОР СУМЫН ИТХ-ЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Ж.БЯМБАСҮРЭН ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор сумын ИТХурлын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор сумын ИТХурлын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх 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 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 Баянхонгор сумын ИТХурлын 2018 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл,санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

2519046

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

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т 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 аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

2 Аудитын тайлан

2.1 Оршил

Баянхонгор сумын ИТХурлын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга Ж.Бямбасүрэнд 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 үндэслэн аудит хийсэн санхүүгийн 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 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор сумын ИТХурлын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор сумын ИТХурлын 2018 оны санхүүгийн тайлан, 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 шууд захирагч санхүүгийн тайлан, 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 тайлан, 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 2019.02.12-ноос 2019.02.19-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.02.20-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газрын Гэрээт аудитор Б.Цогзолмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.Баянхонгор сумын ИТХурлын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь төрийн

аудитын газарт 2019.01.24-ны өдрийн 16/12 дугаар бүхий 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.

Баянхонгор сумын ИТХурлын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Баянхонгор сумын ИТХурал нь Ардчилсан нийгэм дэх зах зээлийн эдийн засгийн харилцааны орон нутгийн удирдлагын үйл ажиллагааг нийцүүлэн орон нутгийн бие даасан хөгжлийг хангах, Монгол улсын Үндсэн хууль, Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж түүний удирдлагын тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжоор олгогдсон бүрэн эрх, чиг үүргийг хэрэгжүүлж сумын эдийн засаг, нийгмийг хөгжүүлэх бодлогыг зүй зохистой тодорхойлон түүнийг хэрэгжүүлэхэд сумын иргэдийн бүтээлч санаачилга, идэвхтэй оролцоог нэмэгдүүлэх, сумын Засаг дарга түүний Тамгын газар төр. орон нутгийн өмчит байгууллагуудын үйл ажиллагааг эрчимжүүлэн чанаржуулж төрийн үйлчилгээг иргэдэд ойртуулах, тэдний язгуур, эрх ашгийг дээдлэн аж байдлыг нэмэгдүүлэн нутгийн өөрийн удирдлагын

чадавхийг дээшлүүлэх гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Төрийн удирдлагыг нутгийн өөрийн удирдлагатай хослох зарчимд үндэслэн орон нутаг буюу нутаг дэвсгэрийн нэгжид даяарших бодлогыг оновчтой зохион байгуулах зорилт тавин ажиллаж байна.

Баянхонгор сумын ИТХурлын үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Баянхонгор сумын ИТХурлын удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодозх 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 гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

байхгүй

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.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Баянхонгор сумын ИТХурлын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн

системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн тувэгтэй байдлыг үнэлэхэд 46 оноо авсан тул мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ. Баянхонгор сумын ИТХурлын санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн "ACOLOUS, PAYRWOLL"
программ хангамж ашигладаг байна.

Баянхонгор сумын ИТХурлын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй гэж үзлээ.

2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

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

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 7 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 7 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 Баянхонгор сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайланд аудит хийж санал дүгнэлт гаргахад шаардлагатай материаллаг байдлын түвшинг урьдчилсан байдлаар тооцохдоо суурь үзүүлэлтийг үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүнг сонгох нь зохимжтой гэж үзэв.

Гүйцэтгэлийн шатанд шинж чанарын болон орчин нөхцлийн хувьд материаллаг байдал илрээгүй болно. Баянхонгор сумын ИТХурлын 2018 оны Нийт зардал 131,7 сая төгрөг бөгөөд түүний *2* хувь болох 2,6 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, Маягт № Б201-ээр баримтжуулан баталгаажуулав.

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

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 5 чиглэлээр аудитын 7 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд алдаа зөрчил илрээгүй, залруулга хийгдээгүй 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 захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

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

Баянхонгор сумын ИТХурлын чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 119,9 сая төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 3.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 119,0 сая төгрөг буюу 99,2 хувьтай байна.

2.11 Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тус байгууллага нь Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газраас хийсэн “Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн аудит”-аар Шилэн дансны хуулийн 6.1-д заасан мэдээллийн өөрт хамаарах 24 мэдээллийг хугацаанд нь, 6.4-д заасан мэдээллээс өөрт хамаарах 5,0 сая төгрөгөөс үнийн дүн бүхий орлогын 8 гүйлгээ байгааг хугацаанд тус тус мэдээлж хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна.

2.12 ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Зөвлөмж хэрэгжүүлээгүй. 2019.01.01-ний өдрөөс эхлэн бичиг хэргийн ажилтанд нярвын ажлыг хавсран үүрэг гүйцэтгэхээр хөдөлмөрийн гэрээнд зааж өгсөн.

2.13 САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ХЭЛБЭР, ҮНДЭСЛЭЛ

Бид Баянхонгор сумын ИТХурлын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Баянхонгор сумын ИТХурлын 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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3. АУДИТЛАГДСАН ТАЙЛАН

3.1. САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,023,693.00**	**4,023,693.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	4,023,693.00	4,023,693.00
354	**Хангамжийн материал**	4,023,693.00	4,023,693.00
35410	Бичиг хэргийн материал	109,000.00	109,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,090,250.00	1,090,250.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,920,000.00	1,920,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	32,600.00	32,600.00
35450	Барилгын засварын материал	220,010.00	220,010.00
35470	Бусад хангамжийн материал	651,833.00	651,833.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**28,291,061.45**	**20,891,229.56**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	28,291,061.45	20,891,229.56
392	**Биет хөрөнгө**	28,051,061.57	20,688,729.68
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	47,492,000.00	47,492,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,405,611.07	-31,320,944.39
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	8,125,900.00	9,925,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,402,033.27	-6,417,733.08
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,064,340.00	6,064,340.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,963,534.09	-5,194,832.85

39217	Ном	140,000.00	140,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	239,999.88	202,499.88
39301	Програм хангамж	375,000.00	375,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-135,000.12	-172,500.12
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**32,314,754.45**	**24,914,922.56**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**12,525.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	12,525.00
413	**Өглөг**	00.00	12,525.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**32,314,754.45**	**24,902,397.56**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	32,314,754.45	24,902,397.56
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	21,281,230.42	21,281,230.42
51101	Өмч: - төрийн	21,281,230.42	21,281,230.42
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	8,946,498.19	1,534,141.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,946,498.19	8,946,498.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-7,412,356.89
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,087,025.84	2,087,025.84
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**32,314,754.45**	**24,914,922.56**

3.2. САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**141,697,905.00**	**124,260,118.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**141,697,905.00**	**124,260,118.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,000,000.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	1,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	138,639,400.00	119,888,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	138,639,400.00	119,888,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,058,505.00	3,372,018.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,058,505.00	3,372,018.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**145,098,905.71**	**131,672,474.89**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**138,426,888.71**	**127,394,324.89**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	138,426,888.71	127,394,324.89
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	81,400,364.00	84,048,855.00
210101	Үндсэн цалин	68,674,364.00	67,184,655.00
210104	Урамшуулал	12,726,000.00	16,864,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,900,792.00	9,894,470.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,900,792.00	8,660,976.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	246,699.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	308,374.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	61,672.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	616,749.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	240,000.00	00.00
210302	Түлш, халаалт	240,000.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,246,707.00	5,964,748.00
210401	Бичиг хэрэг	1,790,400.00	3,270,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,428,560.00	2,105,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	497,747.00	588,548.00
210404	Ном, хэвлэл	530,000.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	1,154,460.00	1,200,000.00
210502	Хоол, хүнс	1,154,460.00	1,200,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	580,000.00	1,700,000.00
210604	Урсгал засвар	580,000.00	1,700,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,328,500.00	1,243,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,328,500.00	1,243,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,098,705.00	1,848,420.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,098,705.00	1,848,420.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	36,477,360.71	21,494,831.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,467,000.00	11,295,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,010,360.71	9,199,831.89
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,672,017.00	4,278,150.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,211,600.00	3,372,018.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	3,372,018.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,011,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	459,617.00	906,132.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	459,617.00	906,132.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	800.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	800.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-3,401,000.71**	**-7,412,356.89**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-3,401,000.71**	**-7,412,356.89**

3.3. МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		

1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**141,697,905.00**	**124,260,118.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**141,697,905.00**	**124,260,118.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,000,000.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	1,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	138,639,400.00	119,888,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	138,639,400.00	119,888,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,058,505.00	3,372,018.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,058,505.00	3,372,018.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**141,697,905.00**	**124,260,118.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**141,697,905.00**	**124,260,118.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**135,025,888.00**	**119,981,968.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	81,410,076.00	84,048,855.00
210101	Үндсэн цалин	66,290,076.00	67,262,730.00
210104	Урамшуулал	15,120,000.00	16,786,125.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,955,800.00	9,881,945.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,955,800.00	8,648,448.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	246,699.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	308,374.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	61,672.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	616,752.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,541,347.00	5,964,748.00
210401	Бичиг хэрэг	1,793,600.00	3,365,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,700,000.00	2,010,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	517,747.00	588,548.00
210404	Ном, хэвлэл	530,000.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	1,514,460.00	1,200,000.00
210502	Хоол, хүнс	1,154,460.00	1,200,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	360,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,710,000.00	3,500,000.00
210602	Тавилга	3,210,000.00	1,800,000.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	1,700,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,328,500.00	1,243,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,328,500.00	1,243,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,098,705.00	1,848,420.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,098,705.00	1,848,420.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,467,000.00	12,295,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,467,000.00	11,295,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,672,017.00**	**4,278,150.00**

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,211,600.00	3,372,018.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	3,372,018.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,011,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	459,617.00	906,132.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	459,617.00	906,132.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	800.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	800.00	00.00

3.4. ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлаг дсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**21,281,230.42**	**2,087,025.84**	**8,946,498.19**	**00.00**	32,314,754.45
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**21,281,230.42**	**2,087,025.84**	**8,946,498.19**	**00.00**	32,314,754.45
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-7,412,356.89	00.00	-7,412,356.89
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**21,281,230.42**	**2,087,025.84**	**1,534,141.30**	**00.00**	24,902,397.56

3.5. ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	138,639,400.00	138,179,783.00	119,888,100.00	118,981,968.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	138,639,400.00	138,179,783.00	119,888,100.00	118,981,968.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	138,639,400.00	138,179,783.00	119,888,100.00	118,981,968.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	81,800,900.00	81,410,076.00	84,630,800.00	84,048,855.00
210101	Үндсэн цалин	66,290,900.00	66,290,076.00	67,766,600.00	67,262,730.00
210104	Урамшуулал	15,510,000.00	15,120,000.00	16,864,200.00	16,786,125.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,998,700.00	8,955,800.00	10,099,700.00	9,881,945.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,998,700.00	8,955,800.00	10,099,700.00	8,648,448.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	00.00	246,699.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	00.00	308,374.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	00.00	61,672.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	00.00	616,752.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,543,200.00	4,541,347.00	6,063,400.00	5,964,748.00
210401	Бичиг хэрэг	1,793,600.00	1,793,600.00	3,365,300.00	3,365,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,440,000.00	1,700,000.00	2,010,900.00	2,010,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	779,600.00	517,747.00	687,200.00	588,548.00
210404	Ном, хэвлэл	530,000.00	530,000.00	00.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	1,515,000.00	1,514,460.00	1,200,000.00	1,200,000.00
210502	Хоол, хүнс	1,155,000.00	1,154,460.00	1,200,000.00	1,200,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	360,000.00	360,000.00	00.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,710,000.00	5,710,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00
210602	Тавилга	3,210,000.00	3,210,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	2,500,000.00	1,700,000.00	1,700,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,348,000.00	1,328,500.00	1,244,200.00	1,243,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,480,000.00	1,328,500.00	1,244,200.00	1,243,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,042,000.00	1,041,000.00	850,000.00	848,420.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,042,000.00	1,041,000.00	850,000.00	848,420.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27470000.00	27467000.00	12300000.00	12295000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,470,000.00	27,467,000.00	11,300,000.00	11,295,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00	1,000,000.00	1,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6211600.00	6211600.00	0.00	0.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,211,600.00	6,211,600.00	00.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,011,600.00	5,011,600.00	00.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	1,200,000.00	00.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	138,639,400.00	138,179,783.00	119,888,100.00	118,981,968.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	138,639,400.00	138,179,783.00	119,888,100.00	118,981,968.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	138,639,400.00	138,179,783.00	119,888,100.00	118,981,968.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	22.00	22.00	22.00	22.00
620001	Удирдах ажилтан	02.00	02.00	02.00	02.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	02.00	02.00	02.00	02.00

620003	Үйлчлэх ажилтан	18.00	18.00	18.00	18.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	02.00	02.00	02.00	02.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	01.00	01.00	01.00	01.00
650010	Гэрээт ажилтан	09.00	09.00	09.00	09.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	10.00	10.00	10.00	10.00