



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/8/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2020 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын захирал бөгөөд

тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 70442584

Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэням

Утас: 70442424

Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Ганчимэг

Утас: 88268424

Цахим хаяг: ganaa_7133@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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.....	7
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	8
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө	8
2.8.2 Авлага	8
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө	10
2.8.8 Өр төлбөр.....	10
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	11
Эх сурвалж: Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	14
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	14
2.12. Шилэн дансны мэдээлэл	14
2.13. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	14
2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	14
1. Менежментийн захидал	15
3.1 .Өглөгийн данстай холбоотой.....	15
3.2 Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал	16
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	16
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	16
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	18
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	21
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	25
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	25
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	28
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	29

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
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан

1. Аудитын гэрчилгээ



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

додд. 03.23 № *1/356*

танай _____ -ны № _____ -т

Г Аудитын гэрчилгээ Г

Г ГАЛУУТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Г
С.БАЯРСАЙХАН ТАНАА

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 Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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 Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулга дах 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

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

005020284

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

Галуут сумын Засаг дарга нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 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 санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Б.МӨНХБАТ



D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч С.Баярсайхан танд танилцуулж байна.

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

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

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2, 8.9.3-т заасны дагуу Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Галуут сумын Засаг даргын 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-ноос 2020 оны 03 дугаар сарын 20-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар сарын 23-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Г.Ганчимэг гүйцэтгэв.

Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 02 дугаар сарын 20 -ны өдрийн 1/60 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 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.

Галуут сумын Засаг даргын харьяаны төсөвт байгууллагууд нь санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинэчлэх шаардлагатай гэж үзсэн байна.

Галуут сумын Засаг даргын үндсэн үйл ажиллагаа, санхүүгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

Галуут сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд холбогдох байгууллагуудаас хяналт шалгалт хийгээгүй байна.

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

№	Байгууллагын ангилал	Санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэр				
		Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрлэсэн	Итгэл үзүүлсэн	Гэрээгээр хийлгэж дүгнэлт гаргасан	Аудитад хамрагдаагүй
1	Төсвийн шууд захирагч	3	4	-	2	-
	Дүн	3	4	-	2	-

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Галуут 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.

Мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг аудитор гүйцэтгэлээ.

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

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 5 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 5 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

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

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг улсын төсвөөс санхүүждэг төсөвт байгууллагын хувьд байгууллагын нийт зардлыг суурь үзүүлэлт болгон сонгох нь зохимжтой гэж үзэн 2018 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 3395162,8 мянган төгрөгийн 1.0 хувь буюу 33951,6 мянган төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2681657,3 мянган төгрөгийн 1.0 хувь буюу 26816,5 мянган төгрөгөөр тооцсон бөгөөд төлөвлөлтийн шатанд тооцсон материаллаг байдлаас 7135,1 мянган төгрөгөөр буурсан нь төлөвлөлтийн шатанд 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг татсантай холбоотой байна.

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.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 7 төсвийн байгууллага, 2 тусгайн сангийн нийт 9 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 9 байгууллага аудитад хамрагдсан байна. Үүнээс:

№	Байгууллагын нэр	Дүгнэлтийн хэлбэр	Аудитад хийсэн байгууллага нэр
1	ЗДТГ	Хязгаарлалттай	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар
2	Эрүүл мэндийн төв	Зөрчилгүй	
3	Бага сургууль	Зөрчилгүй	
4	Ерөнхий боловсролын сургууль	Зөрчилгүй	
5	Цэцэрлэг	Зөрчилгүй	“Хонгорын үр сад” ХХК
6	ИТХ		
7	Соёлын төв	Түүвэрт хамрагдсан	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар
8	Орон нутгийн хөгжлийн сан		
9	Сум хөгжүүлэх сан		

Галуут сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн акт, албан шаардлага

ТТЗ-чийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар акт тогтоогоогүй, албан шаардлага өгөгдөөгүй.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд илэрсэн залруулагдаагүй алдаа зөрчил

2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 153,8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн байна.

Төсвийн шууд захирагчийн тайланд илэрсэн алдаа, зөрчил /сая.төг/

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн		Үүнээс					
		Тоо	Дүн	Зөвлөмж		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ИТХ	2	1.2	1	0.9	1	0.3		
2	ЗДТГ	3	112.2	1	0.5	1	1	1	110.7
3	Ерөнхий боловсролын сургууль	1	2.4			1	2.4		
4	Бага сургууль	1	0.4			1	0.4		
5	Цэцэрлэг	2	5.6			2	5.6		
6	Эрүүл мэндийн төв	5	12.5	4	12.3	1	0.2		
7	Соёлын төв	1	2.7					1	2.7
8	Сум хөгжүүлэх сан	1	16.2			1	16.2		
9	Орон нутаг хөгжүүлэх сан	1	0.6			1	0.6		
	ДҮН	17	153.8	6	13.7	9	26.7	2	113.4

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Төрийн сангийн мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 152221,9 мянга, эцсийн үлдэгдэл 187387,6 мянган төгрөг болж 35165,7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Эцсийн үлдэгдлийн эзлэх хувь
Орон нутгийн ерөнхий орлого	6515.6	44363.7	37848.1	31.3%
ОНХС	70932.4	59771.7	-11160.7	1.1%
Сум хөгжүүлэх сан	74773.9	83252.2	8478.3	67.6%
Дүн	152221.9	187387.6	35165.7	100.0%

Эх сурвалж: Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 187387,6 мянган төгрөг нь дээрх дансанд байршиж байна. Үүнээс Орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд 44363,7 мянган төгрөгийн үлдэгдлээс 4221,3 мянган төгрөг нь оны эцэст төсөвт байгууллагуудад орон нутгийн орлогоос санхүүжүүлсэн зарцуулаагүй үлдэгдлийг төвлөрүүлсэн, 40142,4 мянган төгрөг нь урьд оны зарцуулаагүй үлдэгдэл болон тайлант оны татварын орлогоос төвлөрсөн орлого байна.

2.8.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 163512,9 мянга, эцсийн үлдэгдэл 163721,5 мянга төгрөг болж 208,6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3363.7	2537.5	-826.2
Байгууллагаас авах авлага	542.0	180.0	-362.0
Зээлийн хүүгийн авлага	159607.2	161004.0	1396.8
Дүн	163512.9	163721.5	208.6

Эх сурвалж: Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлага өмнөх оноос 208,6 мянган төгрөгөөр өссөний гол шалтгаан нь СХС-аас 57800,0 мянган төгрөгийн зээлийн олгосонтой холбоотой байна.

Авлагын үлдэгдлийг аудитаар судалж үзэхэд олон жилийн насжилттай дараах авлага байна. Үүнд:

Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлт хангалтгүй хугацаа хэтэрсэн зээлийн авлага 53076,3 мянган төгрөг;

Эрүүл мэндийн төв 2017 онд үүссэн 1019,8 мянган төгрөгийн авлага нь эзэн холбогдогч нь тодорхой бус авлага;

ЗДТГ-ын газрын даамлаас суутган тооцоогүй 270,0 мянган төгрөгийн цалингийн авлага байна.

2.8.3 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 144181.5 мянга, эцсийн үлдэгдэл 181624.3 мянган төгрөг болж, 37442.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Эм боох материал	196.5	224.3	27.8
Бичиг хэргийн материал	3,796.4	5,451.2	1,654.8
Аж ахуйн материал	132,909.4	152,661.4	19,752.0
Сэлбэг хэрэгсэл	21.0	21.0	-
Түлш, шатах тослох материал	-	1,032.0	1,032.0
Барилгын засварын материал	383.0	11,570.7	11,187.7
Хүнсний материал	6,274.7	8,803.7	2,529.0
Бусад хангамжийн материал	600.5	1,860.1	1,259.6
Дүн	144,181.5	181,624.3	37,442.8

Эх сурвалж: Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд хандив тусламж, шилжүүлэн авсан 609.0 мянга, төсвийн хөрөнгөөр 326019.8 мянган төгрөгийн бараа материал авч, данс хооронд 263.8 мянган төгрөгийн бараа материал шилжүүлж, 13817,2 мянган төгрөгийн бараа материал акталж 275104,9 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

Хүснэгт №3.1 материалын дэлгэрэнгүй /мянган төгрөг/

№	Байгууллага	Бараа материал								Эцсийн үлдэгдэл
		Эхний үлдэгдэл	Нэмэгдсэн		БҮГД	Хасагдсан			БҮГД	
			Төсвийн хөрөнгөөр	Хандив тусламжаар		Худалдсан, зарцуулсан	Шилжүүлсэн авсан бүтцийн өөрчлөлтөөр	Бусад		
1	ИТХурал	562.5	9,450.6	-	10,013.1	9,450.6	-	-	9,450.6	562.5
2	ЗДТГазар	8,247.5	35,996.3		44,243.8	36,026.1	-	-	36,026.1	8,217.7
3	Сургууль	55,916.7	108,707.5	410.0	165,034.2	81,033.0	263.8	12,999.3	94,296.1	70,738.1
4	Бага сургууль	10,345.1	38,297.3		48,642.4	32,494.8		8.0	32,502.8	16,139.6
5	Цэцэрлэг	36,463.7	45,727.3		82,191.0	34,673.8	-	-	34,673.8	47,517.2
6	Соёл	5,703.6	7,915.1	-	13,618.7	3,428.7	-	-	3,428.7	10,190.0
7	ЭМТөв	26,942.3	79,925.7	199.0	107,067.0	77,997.9	-	810.0	78,807.9	28,259.1
	Дүн	144,181.4	326,019.8	609.0	470,810.2	275,104.9	263.8	13,817.3	289,186.0	181,624.2

2.8.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 6523924,5 мянга, эцсийн үлдэгдэл 6420211,8 мянган төгрөг болж, 103712,7 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №4. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж, орон сууц	4,779,349.3	4,973,772.9	194,423.6
Тээврийн хэрэгсэл	229,591.9	231,236.9	1,645.0
Машин тоног төхөөрөмж	586,997.5	530,374.0	-56,623.5
Тавилга эд хогшил	296,521.4	290,357.8	-6,163.6
Зам гүүрийн байгууламж	1,296.0	1,296.0	-
Түүх дурсгалын үнэт зүйлс	384.6	384.6	-
Дуусаагүй барилга, байгууламж	110,000.0	-	-110,000.0
Номын фонд	21,141.2	24,147.1	3,005.9
Бусад үндсэн хөрөнгө	376,422.5	246,422.5	-130,000.0
Программ хангамж	4,004.1	4,004.1	-
Бусад биет бус хөрөнгө	118,216.0	118,216.0	-
Дүн	6,523,924.5	6,420,211.8	-103,712.7

Эх сурвалж: Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 50709,8 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, үнэ төлбөргүй, хандив тусламжаар 241387,8 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэн ба дуусаагүй үйлдвэрлэл данснаас үндсэн хөрөнгийн дансанд 110000,0 мянган төгрөгийн барилга байгууламжийн дансанд шилжүүлсэн мөн 155810,2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж, аймгийн ИТХТ-ын 2019.04.26 ний өдрийн 56 дугаар тогтоолоор Галуут сумын соёлын төвийн үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 130000,0 мянган төгрөгийн балансын өртөгтэй "Буян арвидах" хийдийг балансаас баланс-д шилжүүлж өгснөөс шалтгаалжээ.

Хүснэгт №4.1 Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй /мянган төгрөг/

Байгууллага	Эхний үлдэгдэл	Төсвийн болон өөрийн хөрөнгийн эх үүсвэрээр худалдаж авсан	Үнэ төлбөргүй хандив, тусламжаар авсан	Акталсан	Балансаас баланс-д шилжүүлж өгсөн	Эцсийн үлдэгдэл
Сургууль	1,711,858.3	27,650.8	28,590.0	37,708.0	-	1,730,391.1
Бага сургууль	194,218.7	8,529.0	3,453.1	7,928.2	-	198,272.6
Цэцэрлэг	805,158.8	50.0	-	19,890.2	-	785,318.6
Эрүүл мэндийн төв	1,078,528.3	10,960.0	4,921.1	33,481.7	-	1,060,927.7
Соёлын төв	316,380.7	-	-	13,252.4	130,000.0	173,128.3
ИТХ	20,988.0	1,231.0	-	5,521.2	-	16,697.8
ЗДТГ	2,396,791.7	2,289.0	204,423.6	38,028.5	110,000.0	2,455,475.8
Дүн	6,523,924.5	50,709.8	241,387.8	155,810.2	240,000.0	6,420,211.9

2.8.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 2069,3 мянга, эцсийн үлдэгдэл 2628,8 мянган төгрөг болж, 559,5 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №5. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -
Богино хугацаат өр төлбөр дүн	2069.3	2628.8	559.5
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1780.7	2157.4	376.7

Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	25.0	353.3	328.3
Байгууллагад төлөх өглөг	263.6	96.1	-167.6
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.0	22.0	22.0
Нийт дүн	2069.3	2628.8	559.5

Эх сурвалж: Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Оны эхний болон эцсийн богино хугацаат өр төлбөрийн 82,1 хувийг ажиллагсадтай холбоотой өглөг эзэлж байгаа нь төсөвт байгууллагын төсвийн захирагч, нягтлан бодогч нар Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т заасан “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажилладаггүй, Цалингийн өглөг 1731,4, мянга, НДШ-д 120,4 мянга, ХХОАТ-т 92,1 мянга, ҮЭ-өглөг 213,5 мянган төгрөгийн өглөгтэй байна.

Тухайлбал:

- Засаг даргын Тамгын газар 205,9 мянга, ИТХ 127,8 мянга, Ерөнхий боловсролын сургууль 150,0 мянга бага сургууль 519,3, мянга хүн эмнэлэг 269,9 мянга соёлын төв 50,4 мянга, цэцэрлэг 408,1 мянга төгрөгийн цалингийн өглөг үүсгэсэн;
- Засаг даргын Тамгын газар 11,3 мянга, ИТХ 80,8 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ын өглөгтэй;
- Эрүүл мэндийн төв 65,8 мянга, бага сургууль 54,6 мянган төгрөгийн НДШ-ын өглөгтэй;
- Засаг даргын Тамгын газар 213,5 мянган төгрөгийн ҮЭ- татварын өглөгтэй;
- Эрүүл мэндийн төв 328,3 мянга, ЗДТГ- 25,0 мянган төгрөгийн түлш халаалтын өглегийг шинээр үүсгэсэн байна.

Цаашид ажиллагсадтай холбоотой тооцоог сар бүр хийж санхүүгийн сахилга батыг сайжруулж батлагдсан төсвийн хүрээнд үйл ажиллагаагаа явуулах шаардлагатай байна.

Хүснэгт 5.1 Өглөгийн үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

№	Төсвийн захирагч	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Үүнээс:	
				Ажиллагсадтай холбоотой	Байгууллага хоорондын
1	Сургууль	464.5	150.0	150.0	
2	Бага сургууль	119.2	546.0	519.3	26.7
3	Цэцэрлэг	0.0	408.2	408.2	
4	Соёлын төв	16.5	121.2	104.6	16.6
5	ИТХ	41.1	230.7	208.7	22.0
6	ЗДТГ	53.0	508.5	430.8	52.7
7	Эрүүл мэндийн төв	1275.0	664.2	335.8	
8	СХС	100.0	0.0	0.0	0.0
	Дүн	2069.3	2628.8	2157.4	118.0

Эх сурвалж: Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 5899618,0 мянга, эцсийн үлдэгдэл 5813753,3 мянган төгрөг болж, 85864,8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд үндсэн хөрөнгийн дансны бууралтаас шалтгаалжээ.

Хүснэгт № 6 Засгийн газрын хувь оролцоо /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал	3461696.0	3461696.0	0.0	59.5
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2233942.7	2231694.8	-2247.9	38.4
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		2247.9	2247.9	0.0
Хуримтлагдсан үр дүн	203979.7	120362.8	-83616.9	2.1
Дахин үнэлгээний нөөц	0.0	-2247.9	-2247.9	0.0

Дүн	5,899,618.4	5,813,753.6	-85864.8	100
-----	-------------	-------------	----------	-----

Эх сурвалж: Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын капитал дансанд өөрчлөлт ороогүй бөгөөд дахин үнэлгээний үлдэгдэлтэй хөрөнгө акталснаас хөрөнгийн дахин үнэлгээний данс 2247,9 мянган төгрөгөөр буурсан 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 шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Аймгийн ИТХ-ын 2018 оны төсөв батлах тухай 10/03 дугаар тогтоолд зааснаар Галуут сумын Засаг дарга тайлант онд улсын төсөвт 14200,0 мянга, аймгийн төсөвт 128130,0 мянга, нийт 142330,0 мянган төгрөгийн орлого оруулахаар батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 134501,0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 94,5 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 7. Төвлөрүүлэх орлого / мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1. Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого	14200.0	8532.7	-5667.3	60.1
1.1. Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар	4000.0	1487.0	-2513.0	37.2
1.2. Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	9000.0	6179.0	-2821.0	68.7
1.3. Агаарын бохирдлын төлбөр	1200.0	866.7	-333.3	72.2
2. Аймгийн орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого	128130.0	125968.3	-2161.7	98.3
2.1. Цалин хөлс түүнтэй адилтгах орлогын албан татвар	90000.0	92150.4	2150.4	102.4
2.2. Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1130.0	827.4	-302.6	73.2
2.3. Газрын төлбөр	25000.0	21077.9	-3922.1	84.3
2.4. Авто тээвэр өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	12000.0	11912.6	-87.4	99.3
Нийт дүн	142330.0	134501.0	-7829.0	94.5

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Татварын хэлтсээс ирүүлсэн татварын орлогын мэдээ

Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөөг 60,1 хувиар биелүүлж 39,9 хувиар тасарсан нь аж ахуй нэгж байгууллагын үйл ажиллагаа эрхлэлтийн орлогоос шалтгаалж, аймагт төвлөрүүлэх орлогыг 98 хувиар биелүүлж 1,7 хувиар орлогын төлөвлөгөө тасарсан үл хөдлөх эд хөрөнгийн татвар, газрын төлбөрийн орлого дутуу төвлөрснөөс шалтгаалжээ байна.

Сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын хуралдааны 2018.12.18-ний өдрийн 10/01 тоот тогтоолоор сумд төвлөрөх татварын орлогыг 105000,0 мянга, татварын бус орлогыг 13000,0 мянга, ТБӨ-г 600,0 мянга нийт 118600,0 мянган төгрөгөөр баталснаас гүйцэтгэлээр 160581,2 мянган төгрөг төвлөрүүлж төлөвлөгөөг 135,4 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 9. Сумын орон нутгийн орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1. Татварын орлого	105,000.0	146,165.3	41,165.3	139.2
1.1. ИОТХ	9,000.0	26,093.7	17,093.7	289.9
1.2. Хадгаламжийн хүүгийн орлого	22,500.0	30,635.6	8,135.6	136.2
1.4. Бууны татвар	3,500.0	3,500.0	-	100.0
1.5. Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,500.0	8,577.7	7,077.7	571.8
1.6. Хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр	3,000.0	3,470.0	470.0	115.7
1.7. ТТАМАТөлбөр	2,500.0	4,752.4	2,252.4	190.1
1.8. Ан агнуур	62,000.0	68,740.4	6,740.4	110.9
1.9. Нохойны татвар	1,000.0	395.5	(604.5)	39.6

2.Татварын бус орлого	13,000.0	14,415.9	815.9	110.9
2.1 Хүү торгуулийн орлого	13,000.0	14,415.9	1,415.9	110.9
ТБӨО	600.0		(600.0)	-
Нийт дүн	118,600.0	160,581.2	41,381.2	135.4

Эх сурвалж: Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 9 хөтөлбөрт зориулан 2534636,1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2370636,1 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 164000,0 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1503939,5 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс, 40790,8 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилтээс, 688790,2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 96344,9 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 66761,0 мянган төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 138009,7 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр аймгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэг, тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт, орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтийг бүрэн авч, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилтээс 3656,6 мянга, орон нутгийн төсвөөс ЗДТГ-ын газар нь төсөв байгууллагын өөрийн орлого 849,0 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн боловч орлогын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлсэн, өмнөх оны үлдэгдлээс санхүүжих 5284,3 мянган төгрөгийн гүйцэтгэлийг орон нутгийн орлогын гүйцэтгэлээр тайлагнасан нь тайлант оны төсвийн гүйцэтгэл зөрүүтэй гарахад нөлөөлсөн байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор сум хөгжүүлэх сангийн зээл, зээлийн хүүгийн эргэн төлөлтийн орлогоор 56161,0 мянган төгрөг оруулахаас 67178,3 мянган төгрөг оруулж, батлагдсан төсвөөс 11017,3 төгрөгөөр давж биелсэн.

Туслах үйл ажиллагааны орлогоор сумын ЗДТГ-ын 600.0 мянга, Орон нутгийн хөгжлийн санд 10000,0 мянга нийт 10600,0 мянган төгрөг төвлөрүүлэхээс ОНХС-д 51284,1 мянга, соёлын төв 818,1 нийт гүйцэтгэлээр 67996,5 мянган төгрөг төвлөрүүлж, төлөвлөгөөг 57396,5 мянган төгрөгөөр давж биелсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2448484,9 төгрөг буюу 96,6 хувьтай байгаа нь цалингийн зардал 3265,5 мянга, ндш-зардал 268,7 мянга, тогтмол зардал 244,3 мянга, хангамж, бараа материалын зардал 244,3 мянга, норматив зардал 4707,9 мянга, эд хогшил худалдан авах зардал 3422,7 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэгдсэн, Сум хөгжүүлэх сангаас тайлант онд 130000,0 мянган төгрөгийн зээл олгохоор төлөвлөсөн боловч 58700,0 мянган төгрөгийн зээл олгож бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардал 713000,0 мянган төгрөгөөр хэмнэгдсэн зэрэг нь голлох нөлөөг үзүүлсэн байна.

Хүснэгт 10.Төсвийн гүйцэтгэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	67695.2	64,882.10	-2,813.1	95.8
Засаг даргын Тамгын газар	326859.3	326,797.40	-61.9	100.0
Ерөнхий боловсролын сургууль	871522.7	870113.6	-1,409.1	99.8
Мандал бага сургууль	145459.3	145380.9	-78.4	99.9
Цэцэрлэг	305538.7	304870.5	-668.2	99.8
Соёлын төв	77597.6	77090.9	-506.7	99.3
Эрүүл мэндийн төв	445963.3	441859.8	-4,103.5	99.1
Сум хөгжүүлэх сан	130000	58700.00	-71,300.0	45.2

Орон нутгийн хөгжлийн сан	164000	158789.7	-5,210.3	96.8
Нийт дүн	2534636.1	2,448,484.9	-86151.2	96.6

Эх сурвалж: Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Нэмэлт төсөв: Тайлант онд дээд шатны төсвийн захирагчаас 32601,7 мянга, ЗДТГ-ын туслах үйл ажиллагааны орлогоос 849,0 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтээр олгож бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлын ангилалд зарцуулах эрхийг нээж олгосон бөгөөд хөтөлбөр зориулалтын дагуу 100 хувь зарцуулсан байна.

Хүснэгт 11. Нэмэлт төсвийн судалгаа /мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Санхүүжилт	Зарцуулалт
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	500,0	500,0
Засаг даргын Тамгын газар	5800,5	5800,5
Эрүүл мэндийн төв	150,2	150,2
Ерөнхий боловсролын сургууль	26000,0	26000,0
Соёлын төв	1000,0	1000,0
Нийт дүн	33450,7	33450,7

Эх сурвалж: Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

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

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Галуут сумын Засаг дарга Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 116 мэдээллийг хугацаанд нь, 27 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	3	14	5	7	2
2	Хагас жил	3	3	3		
3	Улирал бүр	2	8	5	3	
4	Сар бүр	5	60	46	14	
5	Тухай бүр	5	60	47	13	
6	Нийт	18	145	116	27	2

2.13. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Галуут сумын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд гэрээт аудитор Б.Цэрэнчимэд аудит хийж, аудитаар акт, албан шаардлага зөвлөмж өгөөгүй байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Галуут сумын Засаг даргын 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, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 дахь заалт, 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.

1. Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Галуут сумын Засаг даргын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

3.1 .Өглөгийн данстай холбоотой.

3.1.1 Илрүүлэлт:

Оны эхний болон эцсийн богино хугацаат өр төлбөрийн 82,1 хувийг ажиллагсадтай холбоотой өглөг эзэлж байна тухайлбал цалингийн өглөг 1731,4, мянга, НДШ-д 120,4 мянга, ХХОАТ-т 92,1 мянга, ҮЭ-өглөг 213,5 мянган төгрөгийн өглөгтэй байгаа нь төсөвт байгууллагын төсвийн захирагч нар төсвийн гүйцэтгэлд тухай бүр хяналт тавьдаггүйгээс ажиллагсадтай холбоотой өглөг үүсэх зөрчил давтагдсаар байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3-т “батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

3.1.2 Эрсдэл:

Төсөв хэтрүүлэн зарцуулах, өр, авлага үүсэх эрсдэлтэй

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид төсөвт байгууллагууд ажиллагсадтай холбоотой тооцоог сар бүр хийж санхүүгийн сахилга батыг сайжруулж батлагдсан төсвийн хүрээнд үйл ажиллагаагаа явуулах зөрчлийг давтан гаргахгүй байх шинээр өр, авлага үүсэхгүй байж, өмнөх оны ажиллагсадтай холбоотой өглөг авлагыг бүрэн барагдуулах.

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Асуудлын бүртгэлээр төсвийн захирагчид танилцуулсан бөгөөд хүлээн зөвшөөрсөн болно.

3.2 Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

3.2.1 Илрүүлэлт:

Сумын Засаг даргын харьяаны байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар Засаг даргын Тамгын газар “хязгаарлалттай” дүгнэлт авсан нийт 153,8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 26,7 сая төгрөгийн зөрчилд 9 акт тогтоож, 113,4 сая төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн байна нийт зөрчлийн 17,3 хувь нь батлагдсан төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан, 73,7 хувь нь хөрөнгийн бүртгэл, тооллого, нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төсвийн тухай хууль, Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалаар батлагдсан “ журмыг,,,,,,,”-ыг тус тус зөрчсөн байна.

3.2.2 Эрсдэл: Харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн материаллаг хэмжээний алдаа зөрчлийн дүн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн хүлээн зөвшөөрөгдөх материаллаг байдлаас хэтэрсэн байх.

3.2.3 Өгсөн зөвлөмж:

Сумын төсөвт байгууллагуудын төсвийн захирагч, нягтлан бодогч нарын санхүүгийн мэдлэг, сахилга хариуцлагыг дээшлүүлж, хууль, журмыг мөрдөж, санхүүгийн тайланг алдаагүй, үнэн зөв илэрхийлж, өмнөх аудитаар гарсан алдааг давтан гаргахгүй ажиллахыг даалгаж, үр дүнгийн гэрээнд тусгаж, гүйцэтгэлд нь хяналт тавьж хариуцлага тооцож ажиллах.

3.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Аудитаар илэрсэн алдааг зөвшөөрч байна.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр төлөвлөгөө гаргаж, хариуцах албан тушаалтныг томилж, зөвлөмжийн биелэлтийг холбогдох нотлох баримтын хамт 2020 оны 06 дугаар сарын 1-ний дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	459,916,436.80	532,733,625.03
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	152,222,050.96	187,387,778.15
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	152,222,050.96	187,387,778.15
3121	Төгрөг	152,222,050.96	187,387,778.15
31211	Төрийн сангийн харилцах	152,222,050.96	187,387,778.15
33	АВЛАГА	163,512,917.00	163,721,558.42
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,363,694.00	2,537,508.42
335	Бусад авлага	542,000.00	180,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	542,000.00	180,000.00
336	Зээлийн авлага	159,607,223.00	161,004,050.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	159,607,223.00	161,004,050.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	159,607,223.00	161,004,050.00

35	БАРАА МАТЕРИАЛ	144,181,468.84	181,624,288.46
351	Түүхий эд материал	196,472.00	224,284.00
35130	Эм боох материал	196,472.00	224,284.00
354	Хангамжийн материал	143,984,996.84	181,400,004.46
35410	Бичиг хэргийн материал	3,796,425.00	5,451,235.00
35420	Аж ахуйн материал	132,909,437.84	152,661,388.90
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	21,000.00	21,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал		1,032,000.00
35450	Барилгын засварын материал	383,000.00	11,570,650.00
35460	Хүнсний материал	6,274,654.00	8,803,670.56
35470	Бусад хангамжийн материал	600,480.00	1,860,060.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,441,771,368.68	5,283,648,968.74
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,441,771,368.68	5,283,648,968.74
392	Биет хөрөнгө	5,323,129,122.96	5,165,145,998.02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,779,349,260.79	4,973,772,860.79
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(290,419,788.99)	395,628,735.30)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	229,591,943.00	231,236,943.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(99,544,437.00)	(101,002,198.46)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	586,997,561.26	530,373,996.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(427,934,094.57)	(383,492,499.03)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	296,521,386.25	290,357,808.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(172,863,821.81)	(173,808,854.24)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,296,000.00	1,296,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(368,903.64)	(414,039.57)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	384,601.00	384,601.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	376,422,464.70	246,422,464.70
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,444,269.23)	(78,499,430.58)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	110,000,000.00	
39217	Ном	21,141,221.20	24,147,081.20
393	Биет бус хөрөнгө	118,642,245.72	118,502,970.72
39301	Програм хангамж	4,004,100.00	4,004,100.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,577,854.28)	(3,717,129.28)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	118,216,000.00	118,216,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,901,687,805.48	5,816,382,593.77
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,069,335.00	2,628,833.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,069,335.00	2,628,833.00
413	Өглөг	2,069,335.00	2,628,833.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,780,735.00	2,157,402.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	25,000.00	353,381.00
4136	Бусад өглөг	263,600.00	118,050.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	263,600.00	96,050.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		22,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,899,618,470.48	5,813,753,760.77
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,899,618,470.48	5,813,753,760.77
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,461,696,063.72	3,461,696,063.72
51101	Өмч: - төрийн	3,461,696,063.72	3,461,696,063.72

512	Хуримтлагдсан үр дүн	203,979,673.89	120,362,865.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	674,547,183.85	205,864,564.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(470,567,509.96)	85,501,699.13)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,233,942,732.87	2,231,694,831.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,901,687,805.48	5,816,382,593.77

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)	2,927,935,909.82	2,596,155,640.32
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	90,740,861.18	146,726,796.79
110	Орлогын албан татвар	30,437,751.18	56,729,278.79
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	30,437,751.18	56,729,278.79
110002	Үйл ажиллагааны орлого	8,437,147.00	26,093,700.00
110003	Хөрөнгийн орлого	22,000,604.18	30,635,578.79
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,668,000.00	3,500,000.00
113002	Бууны албан татвар	3,668,000.00	3,500,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	56,635,110.00	86,497,518.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,111,100.00	16,800,076.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,691,100.00	8,577,660.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	420,000.00	4,752,416.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	-	3,470,000.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	53,324,680.00	68,740,442.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	53,324,680.00	68,740,442.00
1183	Бусад татвар	1,199,330.00	957,000.00
118301	Бусад татвар	629,330.00	561,500.00
118304	Нохойны албан татвар	570,000.00	395,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	496,096,022.14	210,269,353.53
120	Нийтлэг татварын бус орлого	496,096,022.14	210,269,353.53
120003	Торгуулийн орлого	9,101,800.00	14,415,850.53
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	486,994,222.14	195,853,503.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,594,974.00	11,493,331.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,257,651.00	52,363,397.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	436,141,597.14	131,996,775.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,341,099,026.50	2,239,159,490.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,479,748,930.00	1,503,939,500.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,340,530.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,476,408,400.00	1,503,939,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	102,215,238.50	33,450,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	102,215,238.50	32,601,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		849,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	746,073,068.00	664,635,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	396,998,768.00	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	283,730,500.00	568,290,200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	65,343,800.00	96,344,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,061,790.00	37,134,190.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,061,790.00	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		37,134,190.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,665,278,744.59	2,560,357,202.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,571,611,644.59	2,560,357,202.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,049,556,777.59	2,511,582,567.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,137,644,509.50	1,391,893,883.00
210101	Үндсэн цалин	1,079,789,595.50	1,318,856,603.00
210104	Урамшуулал	57,854,914.00	72,517,980.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		519,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	136,288,380.00	175,811,042.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	136,288,380.00	175,811,042.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	246,087,787.00	251,242,392.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,924,187.00	16,758,957.13
210302	Түлш, халаалт	230,082,000.00	232,292,235.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,061,600.00	2,191,200.00
210304	Байрны түрээс	20,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,792,297.56	86,256,849.94
210401	Бичиг хэрэг	16,805,974.56	8,414,270.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,057,450.00	45,495,910.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,859,237.00	9,923,371.00
210404	Ном, хэвлэл	92,500.00	109,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	598,600.00	2,497,450.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,335,170.00	3,406,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,043,366.00	16,409,848.94
2105	Нормативт зардал	102,578,978.50	108,540,603.44
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,615,231.00	31,525,807.00
210502	Хоол, хүнс	80,937,757.50	76,433,596.44
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,025,990.00	581,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,428,500.00	42,400,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	623,000.00	3,038,300.00
210602	Тавилга		1,052,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		100,000.00
210604	Урсгал засвар	16,805,500.00	38,209,250.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,981,800.00	13,590,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	290,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	7,691,800.00	11,570,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	2,020,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,784,425.00	181,911,867.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,555,425.00	180,534,767.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		1,300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		17,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		60,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	105,000.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	124,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	317,970,100.03	259,935,879.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,027,812.00	35,658,155.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,606,200.00	5,807,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	252,336,088.03	218,469,824.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	522,054,867.00	48,774,635.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	23,585,000.00	-

213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	23,585,000.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	90,177,397.00	46,293,248.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	13,061,790.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,827,989.00	21,746,480.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		49,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	56,886,918.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,400,700.00	24,497,268.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	89,500.00	-
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	89,500.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	403,790,798.00	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	396,998,768.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,340,530.00	-
213404	Хөрөнгийн	3,451,500.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,412,172.00	2,481,387.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,412,172.00	2,481,387.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	93,667,100.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	93,667,100.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	93,667,100.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	262,657,165.23	35,798,437.97
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	262,657,165.23	35,798,437.97
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	733,224,675.10	121,300,137.10
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	338,814,647.23	121,300,137.10
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	394,410,027.87	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(470,567,509.87)	(85,501,699.13)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(470,567,509.87)	(85,501,699.13)

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
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,562,603,676.68	2,520,712,038.32
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	90,740,861.18	146,726,796.79
110	Орлогын албан татвар	30,437,751.18	56,729,278.79
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	30,437,751.18	56,729,278.79
110002	Үйл ажиллагааны орлого	8,437,147.00	26,093,700.00
110003	Хөрөнгийн орлого	22,000,604.18	30,635,578.79
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,668,000.00	3,500,000.00
113002	Бууны албан татвар	3,668,000.00	3,500,000.00

118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	56,635,110.00	86,497,518.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,111,100.00	16,800,076.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,691,100.00	8,577,660.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	420,000.00	4,752,416.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж		3,470,000.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	53,324,680.00	68,740,442.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	53,324,680.00	68,740,442.00
1183	Бусад татвар	1,199,330.00	957,000.00
118301	Бусад татвар	629,330.00	561,500.00
118304	Нохойны албан татвар	570,000.00	395,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	130,763,789.00	134,825,751.53
120	Нийтлэг татварын бус орлого	130,763,789.00	134,825,751.53
120003	Торгуулийн орлого	9,101,800.00	14,415,850.53
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	121,661,989.00	120,409,901.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	75,963,638.00	67,996,504.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	45,698,351.00	52,413,397.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,341,099,026.50	2,239,159,490.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,479,748,930.00	1,503,939,500.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,340,530.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,476,408,400.00	1,503,939,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	102,215,238.50	33,450,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	102,215,238.50	32,601,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		849,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	746,073,068.00	664,635,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	396,998,768.00	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	283,730,500.00	568,290,200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	65,343,800.00	96,344,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,061,790.00	37,134,190.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,061,790.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		37,134,190.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,367,041,208.46	2,287,116,641.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,367,041,208.46	2,287,116,641.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,833,785,730.50	2,237,596,890.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,134,215,199.00	1,386,289,522.00
210101	Үндсэн цалин	905,969,006.00	1,105,541,142.00
210102	Нэмэгдэл	141,730,277.00	177,800,205.00
210104	Урамшуулал	57,870,084.00	84,795,350.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	28,645,832.00	18,152,825.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	137,849,178.00	180,050,701.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	92,698,799.00	124,414,867.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,341,682.00	13,862,274.00

Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,837,066.00	11,072,598.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,459,318.00	2,709,564.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,512,313.00	27,991,398.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	247,451,947.00	252,786,492.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,601,704.00	17,229,365.13
210302	Түлш, халаалт	229,954,100.00	233,481,127.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,896,143.00	2,076,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,823,667.00	67,886,531.00
210401	Бичиг хэрэг	6,789,239.00	7,181,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,782,390.00	43,198,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,286,528.00	10,226,531.00
210404	Ном, хэвлэл	163,300.00	30,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,399,310.00	2,746,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,402,900.00	4,503,100.00
2105	Норматив зардал	99,857,654.00	116,786,272.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,411,931.00	31,466,519.00
210502	Хоол, хүнс	76,682,773.00	78,545,653.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,762,950.00	6,774,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,839,254.00	59,698,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,356,154.00	4,106,300.00
210602	Тавилга		3,199,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		300,000.00
210604	Урсгал засвар	16,483,100.00	52,091,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,981,800.00	13,590,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,981,800.00	11,570,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		2,020,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,692,970.30	105,354,627.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,005,012.30	103,758,027.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		1,300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		236,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		60,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,563,958.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	124,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,074,061.20	55,154,745.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	94,811,439.20	45,937,745.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,262,622.00	9,217,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	533,255,477.96	49,519,751.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	26,317,922.00	
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	26,317,922.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	94,178,341.00	47,038,364.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	13,061,790.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	22,502,933.00	22,265,740.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	56,886,918.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,726,700.00	24,772,624.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,556,244.96	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,466,744.96	
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	89,500.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	403,790,798.00	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	396,998,768.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,340,530.00	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,451,500.00	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,412,172.00	2,481,387.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,412,172.00	2,481,387.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	195,562,468.22	233,595,397.19
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	179,741,402.00	198,429,670.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	179,741,402.00	198,429,670.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	179,741,402.00	198,429,670.00
220001	Барилга байгууламж		158,789,770.00
223001	Бусад хөрөнгө	93,717,100.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	86,024,302.00	39,639,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(179,741,402.00)	(198,429,670.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	15,821,066.22	35165727.19
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	136400984.74	152222050.96
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	152,222,050.96	187387778.15

4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,343,480,063.72	1,597,618,909.36	674,547,183.85		5,615,646,156.93
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,343,480,063.72	1,597,618,909.36	674,547,183.85	0.00	5,615,646,156.93
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		636,323,823.51			636,323,823.51
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	118,216,000.00				118,216,000.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз,					0.00
Тайланг үеийн үр дүн			-470,567,509.96		-470,567,509.96
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,461,696,063.72	2,233,942,732.87	203,979,673.89	0.00	5,899,618,470.48
2019 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,461,696,063.72	2,233,942,732.87	203,979,673.89	0.00	5,899,618,470.48
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			1,884,890.51		1,884,890.51
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,461,696,063.72	2,233,942,732.87	205,864,564.40	0.00	5,901,503,360.99
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	-2,247,901.09			-2,247,901.09
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз,					0.00
Гадаад валогын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
Тайланг үеийн үр дүн			-85,501,699.13		-85,501,699.13
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,461,696,063.72	2,231,694,831.78	120,362,865.27		5,813,753,760.77

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2534636100.00	2,448,484,927.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2370636100.00	2,289,695,157.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2323535600.00	2,242,656,793.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1389532300.00	1,386,266,787.00
210101	Үндсэн цалин	1,105,519,100.0	1,105,518,407.0
210102	Нэмэгдэл	180,150,800.0	177,800,205.0
210104	Урамшуулал	85,318,300.0	84,795,350.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,544,100.0	18,152,825.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	180,319,500.0	180,050,701.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	124,371,600.0	124,414,867.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,987,500.0	13,862,274.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,190,000.0	11,072,598.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,795,700.0	2,709,564.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,974,700.0	27,991,398.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	252,264,500.0	252,020,195.1

Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210301	Гэрэл, цахилгаан	16,678,900.0	16,463,068.1
210302	Түлш, халаалт	233,509,600.0	233,481,127.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2,076,000.0	2,076,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	73,327,200.0	73,079,631.0
210401	Бичиг хэрэг	7,182,600.0	7,181,700.0
210402	Тээвэр, шатахуун	43,177,400.0	43,198,600.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,320,400.0	10,226,531.0
210404	Ном, хэвлэл	5,240,600.0	5,223,600.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,883,000.0	2,746,100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,523,200.0	4,503,100.0
2105	Норматив зардал	121,494,200.0	116,786,272.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,788,200.0	31,466,519.0
210502	Хоол, хүнс	78,937,700.0	78,545,653.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,768,300.0	6,774,100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	88,494,000.0	85,071,300.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,962,300.0	9,546,300.0
210602	Тавилга	23,157,500.0	23,133,100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.0	300,000.0
210604	Урсгал засвар	52,074,200.0	52,091,900.0
2107	Томилолт, зочны зардал	13,725,300.0	13,590,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	11,725,300.0	11,570,000.0
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	2,000,000.0	2,020,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	145,038,800.0	72,752,927.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	143,404,300.00	71,156,327.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.00	1,300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	274,500.00	236,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	60,000.00	60,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,339,800.00	63,038,980.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,102,400.00	53,821,980.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,237,400.00	9,217,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	47,100,500.0	47,038,364.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	47,100,500.0	47,038,364.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	22,275,000.0	22,265,740.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,825,500.0	24,772,624.0

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	164,000,000.0	158,789,770.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	164,000,000.0	58,789,770.0
220001	Барилга байгууламж	164,000,000.0	158,789,770.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,534,636,100.0	2,445,802,511.13
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,503,939,500.0	1,501,458,113.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,503,939,500.0	1,501,458,113.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	785,135,100.0	787,929,604.13
132001	Орон нутгийн төсвөөс	688,790,200.0	691,584,704.13
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	96,344,900.0	96,344,900.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,790,800.0	37,134,190.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	40,790,800.0	37,134,190.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	204,770,700.0	119,280,604.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,161,000.0	67,996,504.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.0	51,284,100.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	138,009,700.0	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		145,706,432.35
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		143,024,016.35
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	7.00	7.00
610001	Төсвийн байгууллага	7.0	7.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	140.00	139.00
620001	Удирдах ажилтан	16.0	19.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	80.0	75.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	41.0	41.0
620004	Гэрээт ажилтан	3.0	4.0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	576.00	555.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	456.00	455.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	456.0	455.0
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	120.00	100.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	120.0	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	140.0	139.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.0	7.0
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	49.0	50.0
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	4.0	4.0
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	19.0	20.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	46.0	45.0
650010	Гэрээт ажилтан	3.0	4.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9.0	9.0

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	102215238.50	33450700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	98674238.50	33450700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	64655120.50	33450700.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	699000.00	0.00
210101	Үндсэн цалин	699000.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1000000.00	0.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1000000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1000000.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	1000000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	60810508.30	32601700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60810508.30	32601700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1145612.20	849000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1145612.20	849000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34019118.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34019118.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	34019118.00	
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3541000.00	0.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	89500.00	
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3451500.00	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	102215238.00	32686600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	102215238.00	32686600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	102215238.00	32601700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		84900.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР

Г.ГАНЧИМЭГ

Огноо: 2020.03.23

Анхан шатанд хянасан:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЭНЯМ

Огноо: 2020.03.23

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

Огноо: 2020.03.23

БНА-2020/8/СТА-ТТЗ

29

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Галуут сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020.03.23			БНА-2020/8/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Галуут сумын Засаг дарга		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллага ас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	Богино хугацаатай өр төлбөрийн 82,1 хувийг ажиллагсадтай холбоотой цалингийн өглөг эзэлж байна.	0	Зөвлөмж өгсөн	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	С.Баярсайхан, Ж.Баярсайхан
2	Сумын Засаг даргын харьяаны байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар 153,8 сая төгрөгийн төлбөр зөрчил илэрсэн байна.		Зөвлөмж өгсөн	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	С.Баярсайхан, Ж.Баярсайхан
3	Дуусаагүй барилга дансанд бүртгэлтэй 110,0 сая төгрөгийн хөрөнгийг анхан шатны баримт шийдвэргүй барилга байгууламжийн дансанд бүртгэсэн.	110,0	Албан шаардлага		
4	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас 0,710 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	0,710	Төлбөрийн акт	ЗДТГ-ын дарга, Нягтлан бодогч	Т.Алтантуяа Ц.Ариунаа
5	2017 онд үүссэн цалингийн урьдчилгаа 0,2 сая төгрөгийг барагдуулаагүй.	0,270	Төлбөрийн акт		
6	Шатахууны зарцуулалтыг гаргахдаа 0,725 сая төгрөгийн шатахууныг анхан шатны баримт дутуу зарлагдсан.	0,725	Албан шаардлага		
7	Шатахууны зарцуулалтыг гаргахдаа 882,2 сая төгрөгийн шатахууныг анхан шатны баримт дутуу зарлагдсан.	0,882	Зөвлөмж	ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, Нягтлан бодогч	О.Амарзаяа, Ц.Ариунаа
8	НДШ-н 0,331 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй	0,331	Төлбөрийн акт		

9	Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогоор 2752,0 мянган төгрөгийг тооллогод хамруулаагүй.	2,752	Албан шаардлага	Соёлын төвийн эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Х.Түвшинжаргал С.Ариунжаргал
10	Хоолны зардлын хэмнэлтээс хүнс худалдан авч 3,2 сая төгрөгийн хүнсний нөөц бүрдүүлсэн.	3,270	Төлбөрийн акт	Эрүүл мэндийн төвийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Ариунцэцэг, Б.Цэндсүрэн
11	НБББББ-т байхгүй	0	Зөвлөмж		
12	Өмнөх онуудад үүссэн 1,5 сая төгрөгийн эзэн холбогдогч тодорхойгүй авлага үүссэн.	1,5	Зөвлөмж		
13	НДШ-ыг 640,0 мянган төгрөгөөр илүү мэдээлж шимтгэлийн зардалд 0,3 сая төгрөгийг илүү төлсөн.	0,3	Төлбөрийн акт		
14	Орон тоо цалин батлагдаагүй байхад 3,2 сая төгрөгийн цалинг ажил хавсруулсан гүйцэтгэсний цалинд олгосон	3,2	Төлбөрийн акт		
15	Хөтөлбөрийн зардлаас 6,5 сая төгрөгийг сургалтын төлөвлөгөө батлуулаагүй, гүйцэтгэлийг хэрэгжилтийг тооцсон, хяналтгүй зарцуулсан.	6,5	Зөвлөмж		
16	Хоолны зардлын хэмнэлтээс 2,4 сая төгрөгийн хүнсний материал авч нөөц бүрдүүлсэн	2,4	Төлбөрийн акт	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	С.Цэгмид, С.Ариунжаргал
18	Цалингийн зардлаас 2,4 сая төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгож зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан.	2,4	Төлбөрийн акт	Бага сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	С.Ариунаа, С.Ариунжаргал
19	Хоолны зардлаас 0,3 сая төгрөгөөр хүнс авахаар шилжүүлж, материалыг аваагүй.	0,3	Төлбөрийн акт		
20	ОНХС-аас өвс тэжээл худалдан авах зардалд 600,0 мянган төгрөгийг гэрээнээс илүү шилжүүлсэн	0,6	Төлбөрийн акт	Засаг дарга, санхүү албаны дарга	С.Баярсайхан, Ж.Баярсайхан.
21	СХС-аас зээл авсан иргэдийн зээлээс 16,2 сая төгрөгийн зээлийн хугацаа хэтэрсэн.	16,2	Төлбөрийн акт	Засаг дарга, санхүү албаны дарга	С.Баярсайхан, Ж.Баярсайхан.
Дүн		153,8			

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР

Г.ГАНЧИМЭГ

Огноо: 2020.03.23

Хянасан:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЭНЯМ

Огноо: 2020.03.23