



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/9/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.Цээням

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
2.8.3 Бараа материал	9
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө	9
2.8.8 Өр төлбөр.....	10
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	11
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	15
1. Менежментийн захидал	16
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	18
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	18
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	19
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	22
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	24
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	25
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	27

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

2020.03.25 № *1/375*
танай _____ -ны № _____ -т

Г Аудитын гэрчилгээ Г

Г БАЯН-ОВОО СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Ж.ХАТАНБААТАР ТАНАА Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2, 8.9.3-д заасны дагуу Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баян-Овоо 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 Баян-Овоо 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

• 005020312

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

Баян-Овоо 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

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Ж.Хатанбаатар 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 Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баян-Овоо 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 10-ноос 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Н.Бүнчинсүрэн гүйцэтгэв.

Баян-Овоо 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 15 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.

Баян-Овоо 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.

Баян-Овоо 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	2	4	-	2	-
	Дүн	2	4	-	2	-

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Баян-Овоо 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.

Баян-Овоо 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.

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 6 төсвийн байгууллага, 2 тусгайн сангийн нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 8 байгууллага аудитад хамрагдсан байна. Үүнээс:

№	Байгууллагын нэр	Дүгнэлтийн хэлбэр	Аудитад хийсэн байгууллага нэр
1	ЗДТГ	Хязгаарлалттай	
2	Эрүүл мэндийн төв	Зөрчилгүй	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар
3	Ерөнхий боловсролын сургууль	зөрчилгүй	Глобал капитал аудит
4	Цэцэрлэг	Зөрчилгүй	Глобал капитал аудит
5	ИТХ	Түүвэрт хамрагдсан	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар
6	Соёлын төв		
7	Орон нутгийн хөгжлийн сан	Түүвэрт хамрагдсан	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар
8	Сум хөгжүүлэх сан		

Баян-овоо сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтэд нөлөөлсөн гол зөрчил:

- Гүйцэтгэсэн горим сорилын дүнд илэрсэн алдаа, зөрчлийн дүн нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс хэтэрсэн.

Тайлант онд 37277,0 мянган төгрөгийн өвс тэжээлийг анхан шатны баримтгүй зарцуулж, 30235,0 мянган төгрөгийн өвс тэжээлийн борлуулалтын орлого тодорхойгүй санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй зөрчил илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4 “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6. “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, гэсэн заалтууд зөрчсөн байна

Дээрх алдаа, зөрчлүүд нь санхүүгийн тайлангийн толилуулгын Оршин байх, Эрх ба үүрэг, Иж бүрэн байх, Үнэлгээ, Хэмжилт, Толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байсан тул санхүүгийн тайланд “Хязгаарлалттай” санал дүгнэлт өгсөн байна.

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

БНА-2020/9/СТА-ТТЗ

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд Ерөнхий боловсролын сургуулийн НДШ-ийг өглөгийг санхүүгийн тайланд дутуу тусгасан тул санхүүгийн тайланд залруулсан байна.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд илэрсэн залруулагдаагүй алдаа зөрчил

2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 267.45 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	ЗДТГ	9	199.55	6	129.1	1	5.7	2	64.75
3	Ерөнхий боловсролын сургууль	1	0.3	1	0.3				
4	Цэцэрлэг								
5	Эрүүл мэндийн төв	3	3.7	2	2.7	1	1.0		
6	Соёлын төв								
7	Сум хөгжүүлэх сан	1	63.9			1	63.9		
8	Орон нутаг хөгжүүлэх сан								
	ДҮН	14	267.45	9	132.1	3	70.6	2	64.75

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Төрийн сангийн мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 89404.5 мянга, эцсийн үлдэгдэл 36603.0 мянган төгрөг болж -52801.5 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Эцсийн үлдэгдлийн эзлэх хувь
Орон нутгийн ерөнхий орлого	338.7	36593.3	36254.6	99.97
ОНХС	5044.3	8.6	-5035.7	0.027
Сум хөгжүүлэх сан	84021.5	1.1	-84020.4	0.003
Дүн	89404.5	36603.0	-52801.5	100

Эх сурвалж: Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 36603.0 мянган төгрөг нь дээрх төрийн сангийн харилцах дансанд байршиж байна. Үүнээс Орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд 36593.3 мянган төгрөгийн үлдэгдлээс 5270.9 мянган төгрөг нь оны эцэст төсөвт байгууллагуудад орон нутгийн орлогоос санхүүжүүлсэн зарцуулаагүй үлдэгдлийг төвлөрүүлсэн, 31322.4 мянган төгрөг нь урьд оны зарцуулаагүй үлдэгдэл болон тайлант оны татварын орлогоос төвлөрсөн орлого байна.

2.8.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 99222.3 мянга, эцсийн үлдэгдэл 201411.7 мянга төгрөг олж 102189.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	307.6	2994.5	2686.9
Байгууллагаас авах авлага	1652.0	1609.0	-43.0
Хувь хүмүүсээс авах авлага	97262.7	196808.2	99545.5
Дүн	99222.3	201411.7	102189.4

Эх сурвалж: Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлага өмнөх оноос 102189.4 мянган төгрөгөөр өссөний гол шалтгаан нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн 7900.0 мянга, сум хөгжүүлэх сангаас зээл олгосноос авлага 91645.4 мянга, ерөнхий боловсролын сургууль 2140.0 төгрөгөөр тус тус өссөнтэй холбоотой байна.

2.8.3 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 79009.9 мянга, эцсийн үлдэгдэл 96746.8 мянган төгрөг болж, 17736.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	1725.3	14667.7	12942.4
Бичиг хэргийн материал	3751.8	6960.0	3208.2
Эм боох материал		31.9	31.9
Аж ахуйн материал	7689.7	22397.5	14707.8
Сэлбэг хэрэгсэл		1343.2	1343.2
Барилгын засвар		1005.5	1005.5
Түлш, шатах тослох материал	1024.5	783.8	-240.7
Хүнсний материал	2571.5	2263.6	-307.9
Бусад хангамжийн материал	62247.1	37260.3	-24986.8
Бэлэн бүтээгдэхүүн		33.3	33.3
Нөөцийн бараа		10000.0	10000.0
Дүн	79009.9	96746.8	17736.9

Эх сурвалж: Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд хандив тусламж 9937.6 мянга, шилжүүлэн авсан 10000.0 мянга, төсвийн хөрөнгөөр 235487.5 мянган төгрөгийн бараа материал авч, 241688.3 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

Хүснэгт №3.1 материалын дэлгэрэнгүй /мянган төгрөг/

№	Байгууллага	Эхний үлдэгдэл	Бараа материал							
			нэмэгдсэн				Бүгд	хасагдсан	Бүгд	Эцсийн үлдэгдэл
			Төсвийн хөрөнгөөр	Хандив тусламжаар	шилжүүлэн авсан	бусад		Худалдан зарцуулсан		
1	ИТХ	820.0	11657.3				11657.3	10240.5	10240.5	2236.8
2	ЗДТГазар	60618.0	57841.0	7162.2		4000.0	69003.2	83952.7	83952.7	45668.5
3	Сургууль	312.8	60406.9	1743.8			62150.7	45137.7	45137.7	17325.8
4	Цэцэрлэг	3222.4	29567.9				29567.9	26573.6	26573.6	6216.7
5	Соёл	822.0	5977.8				5977.8	5320.6	5320.6	1479.2
6	ЭМТөв	13214.7	70036.5	1031.6			71068.1	70463.0	70463.0	13819.8
7	ОНХСан					10000.0	10000.0		0.0	10000.0
	Дүн	79,009.9	235,487.5	9,937.6	10,000.0	4,000.0	259,425.1	241,688.3	241,688.3	96,746.8

2.8.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 4268791.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 4533079.8 мянган төгрөг болж, 264288.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж, орон сууц	3,193,378.5	3,322,062.0	128,683.4
Тээврийн хэрэгсэл	214,404.8	314,904.8	100,500.0
Машин тоног төхөөрөмж	431,801.4	430,178.5	-1,622.9
Тавилга эд хогшил	162,355.0	170,245.6	7,890.6
Дуусаагүй барилга, байгууламж	15,800.0	5,800.0	-10,000.0
Номын фонд	9,714.1	10,332.8	618.7
Бусад үндсэн хөрөнгө	132,931.6	171,150.6	38,219.0
Программ хангамж	1,777.6	1,777.6	0.0
Бусад биет бус хөрөнгө	106,628.0	106,628.0	0.0
Дүн	4,268,791.1	4,533,079.8	264,288.7

Эх сурвалж: Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 32146.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, үнэ төлбөргүй, хандив тусламжаар 345751.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэн, 103609.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталсан, 10000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө шилжүүлж оны эцэст 4533079.8 мянган төгрөгийн үндсэн үлдэгдэлтэй байна.

Хүснэгт №4.1 Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй /мянган төгрөг/

Байгууллага	Эхний үлдэгдэл	Төсвийн болон өөрийн хөрөнгийн эх үүсвэрээр худалдаж авсан	Үнэ төлбөргүй хандив, тусламжаар авсан	Шилжүүлэн авсан	Акталсан	Балансаас баланс-д шилжүүлж өгсөн	Эцсийн үлдэгдэл
Сургууль	927,924.77	16,576.30			19,192.14		925,308.93
Цэцэрлэг	120,933.25	1,220.85			4,066.76		118,087.34
Эрүүл мэндийн төв	555,903.15	8,949.60			2,274.20		562,578.56
Соёлын төв	841,237.22	700	27,500.00		10,000.00		859,437.22
ИТХ	88,215.58	2,700.00			4,620.00		86,295.58
ЗДТГ	1,724,577.12	2,000.00	318,251.61		63,456.53		1,981,372.20
ОНХСан	10,000.00					10,000.00	0.00
Дүн	4,268,791.08	32,146.75	345,751.61	0.00	103,609.62	10,000.00	4,533,079.82

2.8.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 5734.2 мянга, эцсийн үлдэгдэл 122775.0 мянган төгрөг болж, 117040.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -
Богино хугацаат өр төлбөр дүн	5734.2	122775.0	117040.8
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1378.8	278.1	-1100.7
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	105.3	22.9	-82.4
Байгууллагад төлөх өглөг	4250.1	122474.0	118223.9
Нийт дүн	5734.2	122775.0	117040.8

Эх сурвалж: Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Оны эцсийн өглөгийн 99.7 хувийг байгууллагад төлөх өглөг эзэлж байна. Энэ нь орон нутгийн хөгжлийн санд уул уурхайн хүдэр боловсруулах цехийн шаламын орлогоос 194955.7 мянган төгрөг оруулахаар төлөвлөж 65000.0 мянган төгрөг орж 129955.7 мянган төгрөг ороогүй байгаа ба орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдэх ажлуудыг тендер зарлаж гүйцэтгэж хүлээн авсныг тайланд өглөгөөр бүртгэсэнтэй холбоотойгоор 121487.0 мянган төгрөгийн өглөг үүсжээ.

Хүснэгт 5.1 Өглөгийн үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

№	Төсвийн захирагч	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Үүнээс:	
				Ажиллагсадтай холбоотой	Байгууллага хоорондын
1	Сургууль	133.0	335.7	248.7	87.0
3	Соёлын төв	813.7	14.4	14.4	
4	ИТХ		15.0	15.0	
5	ЗДТГ				
6	Эрүүл мэндийн төв	3887.5			
7	Цэцэрлэг		22.9		22.9
8	ОНХС	900.0	122387.0		122387.0
	Дүн	5734.2	122775.0	278.1	122496.9

Эх сурвалж: Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 3408024.6 мянга, эцсийн үлдэгдэл 3499656.2 мянган төгрөг болж, 91631.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүнгээс шалтгаалж өссөн байна.

Хүснэгт № 6 Засгийн газрын хувь оролцоо /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт -/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал	1368520.2	1368520.2		39.1
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1253710.9	1253710.9		35.8
Хуримтлагдсан үр дүн	785793.5	877425.1	91631.6	25.1
Дүн	3408024.6	3499656.2	91631.6	100

Эх сурвалж: Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын капитал данс, хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү дансанд өөрчлөлт ороогүй ба хуримтлагдсан үр дүн нь тайлант хугацааны үр дүнгээр өссөн 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 2019 оны төсөв батлах тухай 10/03 дугаар тогтоолд зааснаар Баян-Овоо сумын Засаг дарга тайлант онд улсын төсөвт 20700.0 мянга, аймгийн төсөвт мянга, нийт 279200.0 мянган төгрөгийн орлого оруулахаар батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 357256.4 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 119.1 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 7. Төвлөрүүлэх орлого / мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого	20,700.0	19,787.4	(912.6)	95.6
1.1.Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар	16,000.0	14,415.2	(1,584.8)	90.1
1.2.Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	4,000.0	4,925.9	925.9	123.1
1.3.Агаарын бохирдлын төлбөр	700.0	446.3	(253.7)	63.8
2.Аймгийн орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого	279,200.0	337,469.0	58,269.0	120.9
2.1.Цалин хөлс түүнтэй адилтгах орлогын албан татвар	220,000.0	301,546.0	81,546.0	137.1
2.2.Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	42,000.0	18,594.4	(23,405.6)	44.3
2.3.Газрын төлбөр	11,000.0	11,094.2	94.2	100.9
2.4.Авто тээвэр өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	6,200.0	6,234.4	34.4	100.6
Нийт дүн	299,900.0	357256.4	57356.4	119.1

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Татварын хэлтсээс ирүүлсэн татварын орлогын мэдээ

Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөөг хувиар биелүүлж 95.6 хувиар тасарсан нь аж ахуйн нэгжийн орлогын албан тавар 1584,8 мянга, агаарын бохирдлын татвар 253.7 мянган төгрөгөөр дутуу орлого төвлөрсөнтэй холбоотой байна. Аймагт төвлөрүүлэх орлогыг 120.9 хувиар биелүүлж 20.9 хувиар орлогын төлөвлөгөөг давуулан биелүүлсэн байна.

Сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын хуралдааны 2018.12.17-ний өдрийн 09/02 тоот тогтоолоор сумд төвлөрөх татварын орлогыг 62450 мянга, татварын бус орлогыг 14000.0 мянга, ТБӨ-г 840.0 мянга нийт 77290.0 мянган төгрөгөөр баталснаас гүйцэтгэлээр 111743.1 мянган төгрөг төвлөрүүлж төлөвлөгөөг 144.6 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 9. Сумын орон нутгийн орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Татварын орлого	62,450.0	101,714.5	39,264.5	162.9
1.1.ИОТХ	30,000.0	52,285.1	22,285.1	174.3
1.2. Хадгаламжийн хүүгийн орлого	5,500.0	5,849.0	349.0	106.3
Хөрөнгийн Орлого			0.0	
1.4. Бууны татвар	850.0	860.0	10.0	101.2
1.5.Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,500.0	4,022.9	2,522.9	268.2
1.6.Хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр	4,800.0	5,202.5	402.5	108.4
1.7.ТТАМАТөлбөр	300.0	1,050.0	750.0	350.0
1.8 Ан агнуур	19,200.0	32,000.0	12,800.0	166.7
Бусад Татвар			0.0	
1.9 Нохойны татвар	300.0	445.0	145.0	148.3
2.Татварын бус орлого	14,000.0	9,159.1	-4,840.9	65.4
2.1 Хүү торгуулийн орлого	14,000.0	9,159.1	-4,840.9	65.4
ТБӨ	840.0	869.5	29.5	103.5
Нийт дүн	77,290.00	111,743.10	34,453.10	144.6

Эх сурвалж: Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрт зориулан 1898660.2 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1622172.2 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 276488.0 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 855846.3 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс, 27028.7 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилтээс, 567457.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 71988.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 89065.8 мянган төгрөгийн оны эхний үлдэгдлээс, 287274,2 мянган төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэг, тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт, орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтийг бүрэн авч, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилтээс 9871.7 мянга дутуу авсан байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор сум хөгжүүлэх сангийн зээл, зээлийн хүүгийн эргэн төлөлтийн орлогоор 85978.5 мянган төгрөг оруулахаас 29794.6 мянган төгрөг оруулж, батлагдсан төсвөөс 56183.9 мянган төгрөгөөр орлого дутуу төвлөрүүлсэн байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлогоор сумын ЗДТГ 840.0 мянган төгрөгөөс 869.5 мянга, Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 194955.7 мянган төгрөгөөс 65000.0 мянган төгрөг, сум хөгжүүлэх сан 85978.5 мянган төгрөгөөс 29794.6 мянга, соёлын төв 1000.0 мянган төгрөгөөс гүйцэтгэлээр 399.0 мянга, тус тус төвлөрүүлж нийт гүйцэтгэлээр 186740.6 мянган төгрөгийн орлогын төлөвлөгөө тасарсан байна. Энэ нь сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлтийн орлого, орон нутгийн хөгжлийн санд орох шаламын орлого дутуу төвлөрсөнтэй холбоотой байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1695415.3 төгрөг буюу 89.3 хувьтай байгаа нь цалин 3506.5 мянга, хоол хүнс 1229.8 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ 7605.2 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 56618.3 мянга, үдийн цайны зардал 1826.1 мянга, хөрөнгийн зардал 130364.3 мянган төгрөгөөр тус тус зарцуулагдаагүй гарсан зэрэг нь голлох нөлөөг үзүүлсэн байна. Энэ нь сум хөгжүүлэх сан болон орон нутгийн хөгжлийн сангийн орлого дутуу төвлөрсөнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 10. Төсвийн гүйцэтгэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	64098.9	63727.3	371.6	99.4
Засаг даргын Тамгын газар	282480.8	282387.0	93.8	99.9
Ерөнхий боловсролын сургууль	467581.8	464098.0	3483.8	99.2
Цэцэрлэг	174196.8	172251.1	1945.7	98.9
Соёлын төв	87940.7	87337.8	602.9	99.3
Эрүүл мэндийн төв	375873.2	365675.4	10197.8	97.3
Сум хөгжүүлэх сан	170000.0	113815.0	56185.0	67.0
Орон нутгийн хөгжлийн сан	276488.0	146123.7	130364.3	52.8
Нийт дүн	1898660.2	1695415.3	203244.9	89.3

Эх сурвалж: Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Нэмэлт төсөв: Тайлант онд дээд шатны төсвийн захирагчаас 42738.4 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтээр олгож бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал 22602.0 мянга, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг 17520.4 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулах эрхийг нээж 401222.4 мянган төгрөгийг зарцуулж 2616.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 11. Нэмэлт төсвийн судалгаа /мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Санхүүжилт	Зарцуулалт
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1000.0	1000.0
Засаг даргын Тамгын газар	18514.3	18514.3
Эрүүл мэндийн төв	3.7	3.7
Ерөнхий боловсролын сургууль	22520.4	22520.4
Соёлын төв	700.0	700.0
Цэцэрлэг		
Нийт дүн	42738.4	42738.4

Эх сурвалж: Баян-Овоо 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

Баян-Овоо сумын Засаг дарга Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 85 мэдээллийг хугацаанд нь, 58 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	3	14	8	4	2
2	Хагас жил	3	3	3		
3	Улирал бүр	2	8	5	3	
4	Сар бүр	5	60	37	23	
5	Тухай бүр	5	60	32	28	
6	Нийт	18	145	85	58	2

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл (Бүтэн жилээр, Сар бүр) 1,2,6,11 сарууд, Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, зориулалтын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт (Хагас жилээр, Улирал бүр, Сар бүр) 1,4 дүгээр улирал, 2,3,6,10,11,12 дугаар сарууд, Улсын төсөв болон орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл (Бүтэн жилээр, Бүтэн жилээр, Хагас жилээр, Улирал бүр, Сар бүр) 1,2,6,10,11 дүгээр сарууд, Засгийн газрын болон орон нутгийн тусгай сангийн орлого, зарлага, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл (Бүтэн жилээр, Сар бүр) 1,2,6,11 дүгээр сарууд, Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл (Бүтэн жилээр, Сар бүр) 1,2,6,11 дүгээр сарууд, Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл (Тухай бүр) 1-11 дүгээр сарууд, Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг (Тухай бүр) 1,2,3,6,10,11 дүгээр сарууд, Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр (Тухай бүр) 1,2,6,7,10,11 дүгээр сарууд, Тухайн байгууллагын хууль тогтоомжийн дагуу төвлөрүүлэх төлбөр, хураамж, зохицуулалтын үйлчилгээний хөлсний хэмжээнд орсон өөрчлөлт (Тухай бүр) 1,2,6,10,11 дүгээр сарууд, Худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан, дүгнэлт болон бусад хяналт шалгалтын дүн (Тухай бүр) 1,2,6,10,11 дүгээр саруудад тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

.13. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны аудитыг ахлах аудитор Б.Азбаяр хийж байсан ба зөвлөмж өгөөгүй байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баян-Овоо 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.

Баян-Овоо 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 Баян-Овоо 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 БАЙГУУЛЛАГЫН ҮНДСЭН АЖИЛЛАГААТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

3.1.1 Аудитад хамрагдсан төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 267.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 70.6 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 64.8 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 132.1 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн байна.

Цалингийн зардлаасаа Эрүүл мэндийн төв 1.0 сая төгрөгийн шагнал олгосон,ЗДТГ 5.7 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан,Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон 25 зээлдэгчийн 63.9 сая төгрөг хугацаа хэтэрсэн байхад арга хэмжээ авч ажиллаагүй, зэрэг зөрчлүүдэд төлбөрийн акт тогтоосон байна. Мөн Эрүүл мэндийн төв урсгал засварын зардлаас ширээ сандал худалдан авсан, ЗДТГ орон тоо батлагдаагүй байхад спортын арга зүйч ажиллуулсан, шатахууны тооцоо бодолгүй шатахуун зарцуулдаг, НБББББ баримт бичиг байхгүй, хандиваар ирсэн автомашин тус байгууллагын эзэмшилд ирээгүй шилжиж ирсэн баримт бичиг байхгүй, өвсний тооцоог бодоогүй, зочид төлөөлөгч хүлээж авах зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан, эрүүл мэндийн төв бараа үйлчилгээний зардлаас хөрөнгө бэлтгэсэн зэрэг зөрчил илэрч 132.1 сая төгрөгийн зөрчил давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн байна. ЗДТГ нь дээрх зөрчлүүдээс шалтгаалан “Хязгаарлалттай” дүгнэлт авсан байна.

3.1.2 Эрсдэл: Төсвийн ерөнхийлөн захирагч санхүүгийн тайлан үнэн зөв нэгтгэгдэхгүй байх, төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах, хөрөнгө шамшигдуулах.

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулан, аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, Төсвийн тухай хуульд заасан эрхээ бүрэн

хэрэгжүүлж цаашид харьяа байгууллагуудын гаргасан алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх тал дээр анхаарч ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг 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	267,636,763.37	334,761,519.94
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	89,404,519.09	36,603,073.35
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	89,404,519.09	36,603,073.35
3121	Төгрөг	89,404,519.09	36,603,073.35
31211	Төрийн сангийн харилцах	89,404,519.09	36,603,073.35
33	АВЛАГА	99,222,322.09	201,411,668.88
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	307,572.09	2,994,518.88
335	Бусад авлага	10,642,000.00	18,499,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,652,000.00	1,609,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	8,990,000.00	16,890,000.00
336	Зээлийн авлага	88,272,750.00	179,918,150.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	88,272,750.00	179,918,150.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	88,272,750.00	179,918,150.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	79,009,922.19	86,746,777.71
351	Түүхий эд материал	1,725,253.00	14,699,583.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,725,253.00	14,667,683.00
35130	Эм боох материал		31,900.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		33,350.00
354	Хангамжийн материал	77,284,669.19	72,013,844.71
35410	Бичиг хэргийн материал	3,751,820.00	6,960,040.00
35420	Аж ахуйн материал	7,689,684.00	22,397,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		1,343,200.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,024,519.74	783,759.17
35450	Барилгын засварын материал		1,005,500.00
35460	Хүнсний материал	2,571,505.45	2,263,581.54
35470	Бусад хангамжийн материал	62,247,140.00	37,260,264.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	10,000,000.00
36600	Бусад нөөц	-	10,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,146,122,080.89	3,287,669,731.72
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,146,122,080.89	3,287,669,731.72
392	Биет хөрөнгө	3,039,240,247.67	3,180,805,398.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,193,378,544.00	3,322,061,954.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(610,835,820.43)	(698,621,381.82)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	214,404,800.00	314,904,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(117,366,850.56)	(127,049,477.31)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	431,801,420.60	430,178,510.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(235,918,730.78)	(257,007,639.79)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	162,354,994.01	170,245,560.07
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(88,343,452.48)	(97,750,167.75)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	132,931,643.00	171,150,634.61
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(68,680,381.89)	(63,440,154.09)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	15,800,000.00	5,800,000.00
39217	Ном	9,714,082.20	10,332,760.00
393	Биет бус хөрөнгө	106,881,833.22	106,864,333.20
39301	Програм хангамж	1,777,600.00	1,777,600.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,523,766.78)	(1,541,266.80)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	106,628,000.00	106,628,000.00

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,413,758,844.26</u>	<u>3,622,431,251.66</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>5,734,207.02</u>	<u>122,775,041.16</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,734,207.02	122,775,041.16
413	Өглөг	5,734,207.02	122,775,041.16
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,378,832.02	278,141.16
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	105,300.00	22,900.00
4136	Бусад өглөг	4,250,075.00	122,474,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	4,250,075.00	122,474,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,408,024,637.24</u>	<u>3,499,656,210.50</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,408,024,637.24	3,499,656,210.50
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,368,520,245.71	1,368,520,245.71
51101	Өмч: - төрийн	-	67,348,208.70
512	Хуримтлагдсан үр дүн	785,793,537.39	877,425,110.65
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	759,244,352.56	785,793,537.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн	26,549,184.83	91,631,573.26
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,253,710,854.14	1,253,710,854.14
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,413,758,844.26</u>	<u>3,622,431,251.66</u>

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)	2264105643.43	2604072678.26
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	100091467.92	102564102.64
110	Орлогын албан татвар	52638674.68	58134189.98
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	52638674.68	58134189.98
110002	Үйл ажиллагааны орлого	48000032.00	52285142.51
110003	Хөрөнгийн орлого	4638642.68	5849047.47
113	Хөрөнгийн албан татвар	1000000.00	860000.00
113002	Бууны албан татвар	1000000.00	860000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	46452793.24	43569912.66
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1473450.00	4022900.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1473450.00	4022900.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	44800000.00	32000000.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	44800000.00	32000000.00
1183	Бусад татвар	179343.24	7547012.66
118301	Бусад татвар	179343.24	7547012.66
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	583917417.72	447736853.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	583917417.72	447736853.50
120003	Торгуулийн орлого	22892560.00	9159129.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	561024857.72	438577724.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	79029530.00	73919000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2083180.01	4969500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	479912147.71	359689224.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1580096757.79	2053771722.12
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	868301095.79	860125822.12
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1995.79	4279522.12
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	868299100.00	855846300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	57922274.00	42738400.00

**Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	57922274.00	42738400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	648427227.00	1133750500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	371393727.00	570755300.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	242372800.00	491007200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	34660700.00	71988000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	5446161.00	17157000.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	5446161.00	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		17157000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1988761833.31	2487249443.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1879277416.31	2487249443.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1424265891.09	1877294882.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	718775571.52	865524033.00
210101	Үндсэн цалин	715988223.52	813790919.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	51733114.00
210104	Урамшуулал	2787348.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84763965.39	108244799.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	70848316.07	74083027.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4178375.04	8785303.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2774634.31	7002222.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	451258.67	1644661.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6511381.30	16729584.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	154696242.12	168330216.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	14967698.00	12383926.35
210302	Түлш, халаалт	138785044.12	154949490.00
210303	Цэвэр, бохир ус	943500.00	996800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	75056574.14	72729161.92
210401	Бичиг хэрэг	16404035.00	10231920.00
210402	Тээвэр, шатахуун	39369484.14	47888758.92
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5665850.00	5063700.00
210404	Ном, хэвлэл	709140.00	284000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6141900.00	7558708.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6766165.00	1702075.00
2105	Нормативт зардал	68815121.55	89382377.86
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18237235.00	26389933.95
210502	Хоол, хүнс	49831836.55	60769443.91
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	746050.00	2223000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11575800.00	22384050.05
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	28000.00	742600.00
210604	Урсгал засвар	11547800.00	21641450.05
2107	Томилолт, зочны зардал	5181300.00	13193300.00
210702	Дотоод албан томилолт	5181300.00	9342300.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		3851000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	76838090.00	316469462.00

**Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	76598850.00	313422650.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	80000.00	800000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		70000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	18000.00	337812.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		1839000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	101240.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	228563226.37	221037481.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44421520.00	17873794.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4056305.00	2004640.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	180085401.37	201159047.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	455011525.22	609954561.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	82010575.00	27032795.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4599792.00	377495.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	846369.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5358680.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28192418.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	42173316.00	14744400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	840000.00	11910900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8065.11	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8065.11	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	371396262.11	577650819.37
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	371393727.00	570755300.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1995.79	4279522.12
213405	нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	539.32	2615997.25
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1596623.00	5270946.95
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1596623.00	5270946.95
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	109484417.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	109484417.00	0.00
220001	Барилга байгууламж	49000000.00	0.00
221001	Их засвар	18000000.00	
222001	Тоног төхөөрөмж	22500000.00	
223001	Бусад хөрөнгө	19984417.00	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	275343810.12	116823234.51
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	248794625.29	25191661.25
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	48000.00	25191661.25
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	113651344.81	0.00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	135095280.48	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-248794625.29	-25191661.25
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	26549184.83	91631573.26

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)	1843343435.72	2272683391.26
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	100091467.92	102564102.64
110	Орлогын албан татвар	52638674.68	58134189.98
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	52638674.68	58134189.98
110002	Үйл ажиллагааны орлого	48000032.00	52285142.51
110003	Хөрөнгийн орлого	4638642.68	5849047.47
113	Хөрөнгийн албан татвар	1000000.00	860000.00
113002	Бууны албан татвар	1000000.00	860000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	46452793.24	43569912.66
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1473450.00	4022900.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1473450.00	4022900.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	44800000.00	32000000.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	44800000.00	32000000.00
1183	Бусад татвар	179343.24	7547012.66
118301	Бусад татвар	179343.24	7547012.66
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	166830930.01	109322229.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	166830930.01	109322229.50
120003	Торгуулийн орлого	22892560.00	9159129.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	143938370.01	100163100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	141855190.00	95193600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2083180.01	4969500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1576421037.79	2060797059.12
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	868301095.79	860125822.12
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1995.79	4279522.12
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	868299100.00	855846300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	57922274.00	42738400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	57922274.00	42738400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	648427227.00	1133750500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	371393727.00	570755300.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	242372800.00	491007200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	34660700.00	71988000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1770441.00	24182337.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1770441.00	7025337.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		17157000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1632077509.00	2147214387.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1632077509.00	2147214387.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1180702563.78	1521241113.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	705967746.52	864603420.85
210101	Үндсэн цалин	613119481.75	712445963.27
210102	Нэмэгдэл	59575254.60	107963652.82

210104	Урамшуулал	33273010.17	44193804.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83916397.69	112727794.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	56099703.21	79039941.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6982946.07	8365698.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5928876.69	6784299.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1385395.62	1658264.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13519476.10	16879590.29
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	149822988.00	168126963.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	11492738.00	10814173.60
210302	Түлш, халаалт	136689750.00	156328490.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1640500.00	984300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47307160.00	65834013.35
210401	Бичиг хэрэг	2970695.00	6209440.00
210402	Тээвэр, шатахуун	38652810.00	47890498.35
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3261150.00	5025600.00
210404	Ном, хэвлэл	393940.00	2140000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1399340.00	2218750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	629225.00	2349725.00
2105	Нормативт зардал	64433999.00	80508559.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15289660.00	24298159.00
210502	Хоол, хүнс	46493879.00	53316000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2650460.00	2894400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10574820.00	21989050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2258500.00	1615000.00
210602	Тавилга		2554400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		200000.00
210604	Урсгал засвар	8316320.00	17619650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5286800.00	13409680.00
210702	Дотоод албан томилолт	5286800.00	9417600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		3992080.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49484864.57	38550064.75
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	45567964.57	34908752.75
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		800000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		70000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	18000.00	132312.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40000.00	35000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3722500.00	2604000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	136400.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63907788.00	155491568.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47437318.00	146807528.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16470470.00	8684040.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	451374945.22	625973273.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	78373995.00	43051507.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1770441.00	7025337.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5297320.00	6594870.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28192418.00	2712900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	42173316.00	17520400.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	940500.00	9198000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8065.11	0.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8065.11	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	371396262.11	577650819.37
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	371393727.00	570755300.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1995.79	4279522.12
213405	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	539.32	2615997.25
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1596623.00	5270946.95
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1596623.00	5270946.95
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	211265926.72	125469004.26
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	132394117.00	178270450.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	132394117.00	178270450.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	132394117.00	178270450.00
220001	Барилга байгууламж		146123700.00
223001	Бусад хөрөнгө	117574417.00	0.00
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	14819700.00	32146750.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-132394117.00	-178270450.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	78871809.72	-52801445.74
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	10532709.37	89404519.09
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	89404519.09	36603073.35

4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,261,892,245.71	534,880,426.86	759,244,352.56	2,556,017,025.13
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,261,892,245.71	534,880,426.86	759,244,352.56	2,556,017,025.13
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		718,830,427.28		718,830,427.28
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	106,628,000.00			106,628,000.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00		26,549,184.83	26,549,184.83
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,368,520,245.71	1,253,710,854.14	785,793,537.39	3,408,024,637.24
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,368,520,245.71	1,253,710,854.14	785,793,537.39	3,408,024,637.24
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,368,520,245.71	1,253,710,854.14	785,793,537.39	3,408,024,637.24
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		0.00		0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00		91,631,573.26	91,631,573.26
D09	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,368,520,245.71	1,253,710,854.14	877,425,110.65	3,499,656,210.50

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	1898660200.00	1695415330.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1622172200.00	1549291630.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1601696000.00	1530785860.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	868109900.00	864603420.85
210101	Үндсэн цалин	714512400.00	712445963.27
210102	Нэмэгдэл	107828000.00	107963652.82
210104	Урамшуулал	45769500.00	44193804.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	112826900.00	112727794.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	79216400.00	79039941.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8408600.00	8365698.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6726800.00	6784299.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1657800.00	1658264.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16817300.00	16879590.29
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	168595000.00	168126963.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	11786500.00	10814173.60
210302	Түлш, халаалт	155587500.00	156328490.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1221000.00	984300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66725300.00	65834013.35
210401	Бичиг хэрэг	5894200.00	6209440.00
210402	Тээвэр, шатахуун	47904600.00	47890498.35
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5354000.00	5025600.00
210404	Ном, хэвлэл	2516900.00	2140000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2660000.00	2218750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2395600.00	2349725.00
2105	Нормативт зардал	81894100.00	80508559.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24450200.00	24298159.00
210502	Хоол, хүнс	54545800.00	53316000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2898100.00	2894400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	47902200.00	47834050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8505000.00	8820000.00
210602	Тавилга	17450000.00	17450000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	200000.00	200000.00
210604	Урсгал засвар	21747200.00	21364050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13613600.00	13409680.00
210702	Дотоод албан томилолт	9613600.00	9417600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4000000.00	3992080.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25581900.00	17913062.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21476900.00	13871750.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1200000.00	1200000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70000.00	70000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	158000.00	132312.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73000.00	35000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2604000.00	2604000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	216447100.00	159828318.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	206015400.00	149397128.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10431700.00	10431190.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20476200.00	18505770.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20476200.00	18505770.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8421000.00	6594870.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2712900.00	2712900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9342300.00	9198000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	276488000.0	146123700.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	276488000.0	146123700.0
220001	Барилга байгууламж	276488000.00	146123700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1898660200.00	1695425096.94
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	855846300.00	850575353.05
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	855,846,300.00	850,575,353.05
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	639,445,200.00	638,463,777.88
132001	Орон нутгийн төсвөөс	567,457,200.00	566,475,777.88
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	71,988,000.00	71,988,000.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	27,028,700.00	17,157,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	27,028,700.00	17,157,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	376,340,000.00	189,228,966.01
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	281,934,200.00	95,193,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,340,000.00	4,969,500.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	89,065,800.00	89,065,866.01
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		89065866.01
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		9766.01
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6.00	6.00
610001	Төсвийн байгууллага	6.00	6.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	90.00	87.00
620001	Удирдах ажилтан	13.00	13.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	47.00	44.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	28.00	28.00
620004	Гэрээт ажилтан	2.00	2.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	186.00	236.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	136.00	186.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	136.00	186.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	50.00	50.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	50.00	50.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	90.0	87.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	10.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	22.00	22.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	4.00	4.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	16.00	14.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	29.00	28.00
650010	Гэрээт ажилтан	2.00	2.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7.00	7.00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан
2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	57922274.00	42738400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	57922274.00	42738400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	31146253.57	22,602,002.75
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31146253.57	22602002.75
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31146253.57	22,602,002.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26776020.43	17,520,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26767416.00	17520400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	26767416.00	17,520,400.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8604.43	2615997.25
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8065.11	0.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	539.32	2,615,997.25
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	57922274.00	42738400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	57922274.00	42738400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	57,922,274.00	42,738,400.00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:
АУДИТОР *Н.Бунчинсүрэн* Н.БҮНЧИНСҮРЭН
Огноо: 2020.03.24

Анхан шатанд хянасан:
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР *А.Цээням* А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2020.03.24

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР *Б.Мөнхбат* Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2020.03.24

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Баян-Овоо сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020.03.24			БНА-2020/11/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Баян-Овоо сумын Засаг дарга		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
1	СХС-аас зээл авсан 25 зээлдэгчийн 63998,1 хугацаа хэтэрсэн зээлийг төлүүлэх арга хэмжээ аваагүй байна.	63.998	Төлбөрийн акт тогтоох	Баян-Овоо Засаг дарга Санхүү албаны дарга	Ж.Хатанбаатар Ж.Ганцэцэг
2	Аймгийн ЗДТГ-ын СТСХ-ээс 2019 онд орон тоог албан ёсоор батлаагүй байхад сумын ЗДТГ-ын даргын 2019.06.17-ний өдрийн 25 тоот тушаалаар Б.Мягмарсүрэнг спортын арга зүйчээр томилж 3683.9 мянган төгрөгийг цалин, НДШ-ийн зардалд төсвөөс олгосон байна	3.6	зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	М.Жавзансүрэн Л.Алимаа
3	Тус байгууллагын биет бус хөрөнгийн дансанд 265,0 мянган төгрөгийн үнэтэй Төрийн сангийн нэгтгэлийн программ ашиглалтгүй элэгдлийн хугацаа дууссан боловч дансанд бүртгэлтэй байна.	0.2	зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	М.Жавзансүрэн Л.Алимаа
4	Шатахууны зарцуулалтыг шалгахад гүйцэтгэлээр 32260,0 мянган төгрөгийг зарцуулсан боловч жолоочийн тооцооны замын хуудас байхгүй, тооцоог бодоогүй учраас шатахууны зардлын зарцуулалтыг тооцох боломжгүй байна	32.2	зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	М.Жавзансүрэн Л.Алимаа
5	Тус байгууллага нь НББББ байхгүй байна.		зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	М.Жавзансүрэн Л.Алимаа
6	Тус сумын нутаг дэвсгэрт үйл ажиллагаа явуулдаг ХАМОДХ-оос 20.0 сая төгрөгөөр HINO- ачааны автомашин, "Новел лизинг" ХХК-аас 26.0 сая төгрөгөөр "KIO bonco-3" автомашин, мөн иргэн н. Эрдэнэбатаас 1000.0 мянган төгрөгийн өвс, нийт 47000,0 мянган төгрөгийн хандиваар авсан хөрөнгийг орлого авч бүртгэл тайланд тусгасан боловч 46.0 сая төгрөгийн 2 автомашин тус байгууллагын эзэмшилд шилжиж ирээгүй бичиг баримт байхгүй байна.	47.0	зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	М.Жавзансүрэн Л.Алимаа

7	2018 оны жилийн эцсийн байдлаар 50607.0 мянган төгрөгийн өвс тэжээлийн үлдэгдэлтэй бөгөөд тайлант онд 5900.0 мянган төгрөгийн өвс худалдан авч, хандиваар 1000.0 мянган төгрөгийн өвсийг тайланд орлого авч нийт 37277.0 мянган төгрөгийн өвс, тэжээлийг зарлага болгон оны эцэст 20230.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Зарлага болгосон 37277.0 мянган төгрөгийн өвс, тэжээлийн үнээс 7042.0 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлсэн үлдэгдэл 30235.0 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлээгүй хэрхэн зарцуулсан нь тодорхойгүй тооцоог бодоогүй, тайланд авлагаар тусгаагүй нотлох боломжгүй байна.	30.2	зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	М.Жавзансүрэн Л.Алимаа
8	Байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд ОНХС-ын хөрөнгөөр худалдаж авсан өвс тэжээл борлуулсны орлогыг 7042,0 мянга, Байгаль орчны нөхөн сэргээлтийн барьцаа 4920.0 мянга, түрээсийн төлбөр, хогны орлого зэрэг 6052,3 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж зарцуулсан.	11.9	зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	М.Жавзансүрэн Л.Алимаа
9	Зочид төлөөлөгч хүлээж авахад зарцуулахаар батлагдсан 4.0 сая төгрөгийг "Сангийн сайдын" 55 дугаар тушаалаар Гадаад зочид төлөөлөгч, МУ-ыг болон бусад орны албан төлөөлөгч айлчлахтай холбоотой гарах зочид буудал, хоол,унаа, бэлэг дурсгалын эд зүйлс олгоход зарцуулна. гэж заасан байхад албан хаагчдын буудал, автомашины хөгжим, сэлбэг хэрэгсэл, шагнал урамшуулал, цэрэг татлагын, шагнал болон бусад зардалд зориулалт бусаар зарцуулсан анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй.	4.0	зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	М.Жавзансүрэн Л.Алимаа
10	ЗДТГ-ын үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй зарим автомашинуудын гэрчилгээ, холбогдох бичиг баримт нь өөр хуулийн этгээдэд бүртгэлтэй байна.	64.3	Албан шаардлага өгөх	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	М.Жавзансүрэн Л.Алимаа
11	Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлтөд ашиглагдаж байгаа 450,0 мянган төгрөгийн санхүүгийн программыг хөрөнгийн бүртгэлээс хассан, цалингийн "Payoll" программыг хөрөнгийн бүртгэлд бүртгээгүй байна.	0.5	Албан шаардлага өгөх	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	М.Жавзансүрэн Л.Алимаа
12	Баянхонгор аймгийн Баян-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан "Хязгаарлалттай" санал дүгнэлт авсан тул төсвийн захирагч М. Жавзансүрэнд хуулийн дагуу сахилгын шийтгэл ногдуулах арга хэмжээ авч ажиллах	0.0	Албан шаардлага өгөх	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	М.Жавзансүрэн Л.Алимаа
13	Зочид төлөөлөгчийн зардлын батлагдсан төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан, Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд Байгаль орчны нөхөн сэргээлтийн барьцааны төлбөрөөс 3449,7 мянган төгрөгийг ЗДТГ-ын үйл ажиллагааны зардал зарцуулсан	5.7	Төлбөрийн акт тогтоох	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	М.Жавзансүрэн Л.Алимаа

14	Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас "Next electronics"-оос 249.9 мянган төгрөгийн үнэ принтер 2 ширхэг, Баянбардан ХХК-аас 590.0 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал, Ашид мөнх тод ХХК-аас 852.0 мянган төгрөгийн хурдны скайнерыг худалдан авч хөрөнгө бэлтгэсэн байна	1.6	зөвлөмж өгөх	ЭМТ-ийн дарга Нягтлан бодогч	С.Отгонжаргал Б.Үлэмжсонин
15	2019.03.13-ны өдрийн 2 тоот төлбөрийн хүсэлтээр БИ АЙ ЭМ БИ ХХК-аас 1190.0 мянган төгрөгийн үнэтэй 4 хүний ком ширээг урсгал засварын зардлаас худалдан авсан.	1.1	зөвлөмж өгөх	Эрүүл мэндийн дарга Нягтлан бодогч	С.Отгонжаргал Б.Үлэмжсонин
16	Цалингийн сангийн зардлаас байгууллагын даргын тушаалаар 2018 оны байгууллагын аварга, "2018 оны сумын аварга ажилтан"-д 707.7 мянга, Эрүүл мэндийн яамны шагналаар шагнагдсан албан хаагчид шагналын дагалдах 389.4 мянган төгрөгийг олгосон байна.	1.1	Төлбөрийн акт тогтоох	Эрүүл мэндийн дарга Нягтлан бодогч	С.Отгонжаргал Б.Үлэмжсонин
17	Нягтлан бодогч цалингийн тооцооны дансны бичилтийг хийхдээ Сангийн сайдын 388-р тушаалаар батлагдсан " " журмын 3.6-ийн б "Байгууллага олговол зохих цалингаас суутган төлөх төлбөрийг тооцож бусад өглөгт шилжүүлэн бүртгэнэ" гэсэн журмыг мөрдөөгүйгээс цалингаас суутгасан подволкны үнэ 280,0 мянган төгрөгийг буруу бичилт хийж журмыг мөрдөөгүй	0.3	зөвлөмж өгөх	ЕБС-ийн захирал Нягтлан бодогч	П.Энхзаяа С.Түмэнжаргал
		39.8			

Бэлтгэсэн:
АУДИТОР *Н.Бунчинсүрэн* Н.БҮНЧИНСҮРЭН
Огноо: 2020.03.24

Анхан шатанд хянасан:
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР *А.Цээням* А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2020.03.24

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР *Б.Мөнхбат* Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2020.03.24

