



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: БНА-2020/11/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: Н.Бүнчинсүрэн

Утас: 99049866

Цахим хаяг: nbunchin0719@gmail.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.....	6
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	14
1. Менежментийн захидал	15
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.....	17
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	20
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	23
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	23
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	26

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 № 1/374

танай _____ -ны № _____ -т

Г Аудитын гэрчилгээ Г

Г ӨЛЗИЙТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Д.ЦЭДЭНСОДНОМ 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 Өлзийт сумын Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Өлзийт 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 Өлзийт 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

• 005020310

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

Өлзийт 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

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

Өлзийт 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 Н.Бүнчинсүрэн гүйцэтгэв.

Өлзийт 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.

Өлзийт 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.

Өлзийт 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 Өлзийт 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.

Өлзийт 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 2414319.6 мянган төгрөгийн 1.0 хувь буюу 24143.2 мянган төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2614388.8 мянган төгрөгийн 1.0 хувь буюу 26143,9 мянган төгрөгөөр тооцсон бөгөөд төлөвлөлтийн шатанд тооцсон материаллаг байдлаас 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 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	Зөрчилгүй	
2	Эрүүл мэндийн төв	Зөрчилгүй	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар
3	Ерөнхий боловсролын сургууль	зөрчилгүй	"Хонгорын үр сад" аудит
4	Цэцэрлэг	Зөрчилгүй	"Хонгорын үр сад" 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		

Өлзийт сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны нэгтгэсэн тайланг нэгтгэхдээ 2018 оны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайланд өгсөн аудитын зөвлөмжийн дагуу 2019 оны эхэнд бараа материалын бусад нөөц бүртгэлтэй материалыг хангамжийн материал руу шилжүүлсэн байна. Үүнд соёлын төв 277.5 мянга, ЕБС 5063.6 мянга, цэцэрлэг 548.4 мянган төгрөгийг тус тус шилжүүлсэн байна. Мөн эрүүл мэндийн төвийн тусгай зориулалтын материалд бүртгэлтэй 11856.5 мянган төгрөгийн материалыг хангамжийн материалд шилжүүлж залруулсан байна. Сум хөгжүүлэх сангийн 165709.8 мянган төгрөгийн зээлийн авлагыг оны эхэнд дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага гэж бүртгэснийг хувь хүмүүсээс авах авлага гэж залруулсан 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

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд орон нутгийн хөгжлийн сангаас тухайн онд хэрэгжсэн төсөл хөтөлбөр арга хэмжээнээс сумын төвийн ерөнхий төлөвлөгөөний зураг төслийн 85900.0 мянган төгрөгийн ажлаас урьдчилгаа санхүүжилт олгосон 60130.0 мянган төгрөгийг тайланд авлагаар тусгаагүй байсныг залруулсан байна.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд илэрсэн залруулагдаагүй алдаа зөрчил

2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 39.8 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	6.0	1	5.3	1	0.7		
2	ЗДТГ	2	5.3	1	4.8	1	0.5		
3	Ерөнхий боловсролын сургууль	1	0.7			1	0.7		
4	Цэцэрлэг	1	1.3			1	1.3		
5	Эрүүл мэндийн төв	1	2.3			1	2.3		
6	Соёлын төв	2	2.2			1	0.6	1	1.6
7	Сум хөгжүүлэх сан	1	22.04			1	22.04		
8	Орон нутаг хөгжүүлэх сан								
	ДҮН	10	39.84	2	10.1	7	28.14	1	1.6

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Төрийн сангийн мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 136531.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 169594.9 мянган төгрөг болж 33053.9 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	17986.6	56356.6	38370.0	33.2
ОНХС	46868.5	39080.8	-7787.7	23.0
Сум хөгжүүлэх сан	71685.9	74157.5	2471.6	43.8
Дүн	136541.0	169594.9	33053.9	100,0

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 169594.9 мянган төгрөг нь дээрх дансанд байршиж байна. Үүнээс Орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд 56356.6 мянган төгрөгийн үлдэгдлээс 1014.9 мянган төгрөг нь оны эцэст төсөвт байгууллагуудад орон нутгийн орлогоос санхүүжүүлсэн зарцуулаагүй үлдэгдлийг төвлөрүүлсэн, 55341.7 мянган төгрөг нь урьд оны зарцуулаагүй үлдэгдэл болон тайлант оны татварын орлогоос төвлөрсөн орлого байна.

2.8.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 179418.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 239013.5 мянга төгрөг олж 59595.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1.9	63.3	61.4
Байгууллагаас авах авлага	13706.4	72416.4	58710.0
Хувь хүмүүсээс авах авлага	165709.8	166533.8	824.0
Дүн	179418.1	239013.5	59595.4

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

Авлага өмнөх оноос 59595.4 мянган төгрөгөөр өссөний гол шалтгаан нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн 58810.0 мянган төгрөгийн авлага өссөнтэй холбоотой байна. Энэ нь аудитаар сумын ерөнхий төлөвлөгөөний урьдчилгаа санхүүжилт 60130.0 мянган төгрөгийг авлагаар тусгаснаас шалтгаалжээ.

2.8.3 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 323437.5 мянга, эцсийн үлдэгдэл 365704.5 мянган төгрөг болж, 42267.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	199609.9	212101.9	12492.0
Бичиг хэргийн материал	6302.8	4901.3	-1401.5
Эм боох материал	1760.7	5827.6	4066.9
Аж ахуйн материал	28620.4	26411.2	-2209.2
Сэлбэг хэрэгсэл	823.0	1053.0	230.0
Барилгын засвар	3016.0	3670.0	654.0
Түлш, шатах тослох материал	33.4	1736.0	1702.6
Хүнсний материал	343.3	149.5	-193.8
Бусад хангамжийн материал	67038.5	94754.0	27715.5
Мал амьтад	10000.0	15100.0	5100.0
Нөөцийн бараа	5889.5		-5889.5
Дүн	323437.5	365704.5	42267.0

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

Тайлант онд хандив тусламж 28249.5 мянга, төсвийн хөрөнгөөр 351397.5 мянган төгрөгийн бараа материал авч, данс хооронд 17746.0 мянган төгрөгийн бараа материал шилжүүлж, 26605.2 мянган төгрөгийн бараа материал акталж 26605.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

Хүснэгт №3.1 материалын дэлгэрэнгүй /мянган төгрөг/

№	Байгууллага	Бараа материал								
		Эхний үлдэгдэл	нэмэгдсэн			Бүгд	хасагдсан		Бүгд	Эцсийн үлдэгдэл
			Төсвийн хөрөнгөөр	Хандив тусламжаар	бусад		Худалдан зарцуулсан	бусад		
1	ИТХ	2815.1	10681.8		458.0	11139.8	10136.3	673.6	10809.9	3145.0
2	ЗДТГазар	70061.3	59086.8	24916.0		84002.8	54883.4	10634.9	65518.3	88545.8
3	Сургууль	120388.6	146708.0	195.0		146903.0	128962.6	416.5	129379.1	137912.5
4	Цэцэрлэг	75594.8	48446.8		2255.9	50702.7	40220.0	7196.0	47416.0	78881.5
5	Соёл	24269.0	9486.6			9486.6	4322.7	5421.2	9744.0	24011.6
6	ЭМТөв	30308.7	76987.4	3138.5		80125.9	74963.8	2263.0	77226.8	33207.8
	Дүн	323437.6	351397.5	28249.5	2713.9	382360.9	313488.8	26605.2	340094.1	365704.4

2.8.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 5992147.5 мянга, эцсийн үлдэгдэл 7297733.7 БНА-2020/11/СТА-ТТЗ

мянган төгрөг болж, 1305586,2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж, орон сууц	5,013,894.7	6,033,237.8	1,019,343.2
Тээврийн хэрэгсэл	201,051.8	266,606.0	65,554.2
Машин тоног төхөөрөмж	375,458.9	495,797.2	120,338.4
Тавилга эд хогшил	293,150.7	393,501.2	100,350.5
Дуусаагүй барилга, байгууламж	7,400.0	7,400.0	0.0
Номын фонд	10,790.4	10,790.4	0.0
Бусад үндсэн хөрөнгө	26,965.2	26,965.2	0.0
Программ хангамж	3,134.0	3,134.0	0.0
Бусад биет бус хөрөнгө	60,301.8	60,301.8	0.0
Дүн	5,992,147.5	7,297,733.7	1,305,586.2

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

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 69073.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, үнэ төлбөргүй, хандив тусламжаар 1497026.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэн ба ЗДТГ, ИТХ-аас 10000.0 мянган төгрөгийн автомашин шилжүүлэн авсан, 233178.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталсан, 37334.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө шилжүүлж оны эцэст 7297733.7 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	1,666,570.8	26,691.2	54,268.5		25,073.7	0.0	1,722,456.7
Цэцэрлэг	983,796.7	4,570.0	1,172,434.9		7,318.7		2,153,482.9
Эрүүл мэндийн төв	611,537.2	12,970.0	0.0		11,190.2		613,317.0
Соёлын төв	353,469.6	0.0	24,524.2		19,121.9		358,871.8
ИТХ	13,176.8	6,519.0	39,031.6		3,400.1	12,834.6	42,492.7
ЗДТГ	2,363,596.4	18,323.0	206,767.1	10,000.0	167,074.0	24,500.0	2,407,112.5
Дүн	5,992,147.5	69,073.2	1,497,026.2	10,000.0	233,178.6	37,334.6	7,297,733.7

2.8.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 7072.7 мянга, эцсийн үлдэгдэл 7214.7 мянган төгрөг болж, 142.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -
Богино хугацаат өр төлбөр дүн	7072.7	7214.7	142.0
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	266.9	469.5	202.6
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	6805.8	6745.2	-60.6
Нийт дүн	7072.7	7214.7	142.0

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

Оны эцсийн өглөгийн 93.5 хувийг бараа ажил үйлчилгээний зардлын өглөг эзэлж байна. Тухайлбал:

- ЕБС нь тухайн тайлант онд шинээр түлш халаалтад 6745.2 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн байна. Энэ нь сургуулийн өмнөх боловсролын Өлзийт сумын 75 хүүхдийн шинэ цэцэрлэгийн барилга 2019 онд ашиглалтад орж ашиглахгүй байгаа хуучин цэцэрлэгт Ерөнхий боловсролын сургуулийн насан туршийн боловсролын үйл ажиллагаа явуулахдаа цэцэрлэгийн батлагдсан төсвөөс 6745,2 мянган төгрөгийн халаалтын зардлыг төлснийг “Төрөөс сургуулийн өмнөх боловсрол олгох өнөөгийн байдал үр дүн”-д хийсэн аудитаар акт тогтоосон төлөгдөөгүй байна.
- Соёлын төв нь 469.5 мянган төгрөгийн цалингийн өглөг шинээр үүссэн байна.

Хүснэгт 5.1 Өглөгийн үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

№	Төсвийн захирагч	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Үүнээс:	
				Ажиллагсадтай холбоотой	Байгууллага хоорондын
1	Сургууль	263.8	6745.2		6745.2
3	Соёлын төв		469.5	469.5	
4	ИТХ	258.5			
5	ЗДТГ	6538.6			
6	Эрүүл мэндийн төв	11.9			
	Дүн	7072.7	7214.7	469.5	6745.2

Эх сурвалж: Өлзийт 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	2,023,410.4	2,023,410.4	-	29.1
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,675,109.5	2,675,109.5	-	38.5
Хуримтлагдсан үр дүн	947,717.2	2,246,151.6	1,298,434.4	32.4
Дүн	5,646,237.1	6,944,671.5	1,298,434.4	100.00

Эх сурвалж: Өлзийт 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 2018 оны төсөв батлах тухай 10/03 дугаар тогтоолд зааснаар Өлзийт сумын Засаг дарга тайлант онд улсын төсөвт 8300.0 мянга, аймгийн төсөвт 101600.0 мянга, нийт 109900.0 мянган төгрөгийн орлого оруулахаар батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 108470.4 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 98.7 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 7. Төвлөрүүлэх орлого / мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1. Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого	8300	5648.6	-2651.4	68.1

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

1.1.Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар	3000	2653	-347	88.4
1.2.Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	4000	2320.3	-1679.7	58.0
1.3.Агаарын бохирдлын төлбөр	1300	675.3	-624.7	51.9
2.Аймгийн орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого	101600	102821.8	1221.8	101.2
2.1.Цалин хөлс түүнтэй адилтгах орлогын албан татвар	88000	88442	442	100.5
2.2.Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	2100	2176	76	103.6
2.3.Газрын төлбөр	3000	2824.5	-175.5	94.2
2.4.Авто тээвэр өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	8500	9379.3	879.3	110.3
Нийт дүн	109900	108470.4	-1429.6	98.7

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Татварын хэлтсээс ирүүлсэн татварын орлогын мэдээ

Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөөг 68.1 хувиар биелүүлж 31,9 хувиар тасарсан нь нэмэгдсэн өртгийн албан татвар 1679.7 мянга, агаарын бохирдлын татвар 624.7 мянга, аж ахуй нэгжийн орлогын албан татвар 347.0 мянган төгрөгөөр дутуу орлого төвлөрсөнтэй холбоотой байна. Аймагт төвлөрүүлэх орлогыг 101.2 хувиар биелүүлж 1.2 хувиар орлогын төлөвлөгөөг давуулан биелүүлсэн байна.

Сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын хуралдааны 2018.12.17-ний өдрийн 15/02 тоот тогтоолоор сумд төвлөрөх татварын орлогыг 94700.0 мянга, татварын бус орлогыг 25000.0 мянга, ТБӨ-г 600.0 мянга нийт 120300.0 мянган төгрөгөөр баталснаас гүйцэтгэлээр 181442.0 мянган төгрөг төвлөрүүлж төлөвлөгөөг 150.2 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 9. Сумын орон нутгийн орлого /мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Татварын орлого	94,700.0	144,571.2	49,871.2	152.7
1.1.ИОТХ	9,000.0	11,897.0	2,897.0	132.2
1.2. Хадгаламжийн хүүгийн орлого	16,000.0	18,371.0	2,371.0	114.8
Хөрөнгийн Орлого		12,888.0	12,888.0	
1.4. Бууны татвар	2,900.0	2,528.0	-372.0	87.2
1.5.Улсын тэмдэгийн хураамж	2,500.0	11,695.7	9,195.7	467.8
1.6.Хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр	4,000.0	4,235.0	235.0	105.9
1.7.ТТАМАТөлбөр	12,000.0	12,128.5	128.5	101.1
1.8 Ан агнуур	48,000.0	67,882.2	19,882.2	141.4
Бусад Татвар		2,419.8	2,419.8	
1.9 Нохойны татвар	300.0	526.0	226.0	175.3
2.Татварын бус орлого	25,000.0	30,470.8	5,470.8	121.9
2.1 Хүү торгуулийн орлого	25,000.0	30,470.8	5,470.8	121.9
ТБӨ	1,100.0	6,400.0	5,300.0	581.8
Нийт дүн	120,800.00	181,442.00	60,642.00	150.2

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

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрт зориулан 2485503.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2344839.5 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 140663.5 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1426977.6 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс, 38465.1 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилтээс, 725296.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 93795.0 мянган төгрөгийг

орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 82924.4 мянган төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 118544.4 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс 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 6669.1 мянга дутуу авсан байна.

Үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоор 81924,1 мянган төгрөг оруулахаас 68160.5 мянган төгрөг оруулж, батлагдсан төсвөөс 13763,5 мянган төгрөгөөр орлого дутуу төвлөрүүлсэн байна. Энэ нь сум хөгжүүлэх сан 81324.1 мянган төгрөгөөс 56981.5 мянга, Орон нутгийн хөгжлийн санд орлого төлөвлөөгүй ба гүйцэтгэлээр өвсний үнэ, түрээсийн төлбөр, нөхөрлөлийн гэрээний төлбөрөөс 10079.0 мянган төгрөг төвлөрсөн, соёлын төв 500.0 мянган төгрөгөөс гүйцэтгэлээр 500.0 мянга, ЗДТГ 600.0 мянган төгрөгөөс 600.0 мянга тус тус төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2345403.8 төгрөг буюу 94.4 хувьтай байгаа нь эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл 2185.6 мянга, хоол хүнс 3339.9 мянга, тээвэр шатахууны зардал 3913.3 мянга, сум хөгжүүлэх сангийн тайлант онд 153000.0 мянган төгрөгийн зээл олгохоор төлөвлөсөн боловч 54500.0 мянган төгрөгийн зээл олгож бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж 98500.0 мянган төгрөгөөр зарцуулаагүй гарсан зэрэг нь голлох нөлөөг үзүүлсэн байна.

Хүснэгт 10. Төсвийн гүйцэтгэл байгууллагаар /мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	73,311.9	73,291.1	(20.8)	100.0
Засаг даргын Тамгын газар	362,720.8	361,913.1	(807.7)	99.8
Ерөнхий боловсролын сургууль	981,306.3	976,450.3	(4,856.0)	99.5
Цэцэрлэг	282,479.6	282,390.8	(88.8)	100.0
Соёлын төв	63,560.7	63,546.6	(14.1)	100.0
Эрүүл мэндийн төв	428,460.2	421,650.2	(6,810.0)	98.4
Сум хөгжүүлэх сан	153,000.0	54,500.0	(98,500.0)	35.6
Орон нутгийн хөгжлийн сан	140,663.5	111,661.7	(29,001.8)	79.4
Нийт дүн	2,485,503.0	2,345,403.8	(140,099.2)	94.4

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

Нэмэлт төсөв: Тайлант онд дээд шатны төсвийн захирагчаас 5237.3 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 40711.4 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтээр олгож бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлын ангилалд зарцуулах эрхийг нээж олгосон бөгөөд 44393.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 1555.4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 11. Нэмэлт төсвийн судалгаа /мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Санхүүжилт	Зарцуулалт
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	7371.2	7367.0
Засаг даргын Тамгын газар	33555.2	32042.1
Эрүүл мэндийн төв	34.8	
Ерөнхий боловсролын сургууль	3237.3	3237.3
Соёлын төв	1749.0	1746.9
Цэцэрлэг	1.2	
Нийт дүн	45948.7	44393.3

Эх сурвалж: Өлзийт 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

Өлзийт сумын Засаг дарга Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан
126 мэдээллийг хугацаанд нь, 17 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	3	14	11	1	2
2	Хагас жил	3	3	3		
3	Улирал бүр	2	8	7	1	
4	Сар бүр	5	60	52	8	
5	Тухай бүр	5	60	53	7	
6	Нийт	18	145	126	17	2

Худалдан авах ажиллагааны тайланг /бүтэн жилээр мэдээлэх/, улсын төсөв болон орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө гүйцэтгэл 3-р улирал, 9 сар, Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл 3-9 сар, Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл (Тухай бүр) 1-9 сар, Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг (Тухай бүр) 1-9 сар, 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) 3 сард тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

2.13. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны аудитын ахлах аудитор Б.Должмаа гүйцэтгэсэн ба 2 зөвлөмж өгч хариуг Өлзийт сумын Засаг даргын 2020 оны 5 сарын 10-ны өдрийн 46 дугаар тоотой зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн ажилласан тухай хариуг ирүүлсэн байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Өлзийт 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.

Өлзийт 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 Өлзийт 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 39.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 28.1 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1.6 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 10.1 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн байна.

Мөн цалингийн зардлаасаа ИТХ 700.0 мянга, хүн эмнэлэг, 2352.0 мянган төгрөгийн түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгосон, ЕБС сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд 775.9 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон, Соёлын төв түлш халаалтын зардлаасаа ажилчдад 660.0 мянган төгрөгийн түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгосон, шүүхийн шийдвэрээр Д.Нямсүрэнд эрхлэгчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн 31 тоот тушаалаар ажилгүй байсан хугацааны цалинг 2019 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн 131/ШШ2019/00901 тоот шүүхийн шийдвэрийг үндэслэн 1673,2 мянган төгрөг олгосон, сум хөгжүүлэх сангаас олгосон эргэн төлөлтийг хугацаанд барагдуулаагүйгээс 21 зээлдэгчийн 64730.1 мянган төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрсэн зэрэг зөрчлүүд илэрсэн 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, авлагыг барагдуулж, Төсвийн тухай хуульд заасан эрхээ бүрэн хэрэгжүүлж цаашид 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	639,386,805.84	774,312,826.86
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	136,531,069.45	169,594,930.90
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	136,531,069.45	169,594,930.90
3121	Төгрөг	136,531,069.45	169,594,930.90
31211	Төрийн сангийн харилцах	136,531,069.45	169,594,930.90
33	АВЛАГА	179,418,185.00	239,013,536.09
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,949.00	63,284.09
335	Бусад авлага	13,706,400.00	238,950,252.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	13,706,400.00	72,416,400.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	166,533,852.00
336	Зээлийн авлага	165,709,836.00	00.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	165,709,836.00	00.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	165,709,836.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	317,548,030.39	365,704,359.87
351	Түүхий эд материал	201,370,639.91	217,929,468.10
35110	Тусгай зориулалттай материал	199,609,931.11	212,101,910.30
35130	Эм боох материал	1,760,708.80	5,827,557.80
354	Хангамжийн материал	106,177,390.48	132,674,891.77
35410	Бичиг хэргийн материал	6,302,865.00	4,901,275.00
35420	Аж ахуйн материал	28,620,382.00	26,411,192.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	823,000.00	1,053,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	33,380.00	1,735,994.00
35450	Барилгын засварын материал	3,015,980.18	3,669,980.18
35460	Хүнсний материал	343,300.63	149,460.62
35470	Бусад хангамжийн материал	67,038,482.67	94,753,989.97
35600	Мал амьтад	10,000,000.00	15,100,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	5,889,521.00	00.00
36600	Бусад нөөц	5,889,521.00	00.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,013,923,015.10	6,177,573,393.21
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,013,923,015.10	6,177,573,393.21
392	Биет хөрөнгө	4,955,657,028.53	6,119,817,801.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,013,894,686.11	6,033,237,842.11
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-425,236,555.71	-558,357,940.76
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	201,051,800.00	266,605,966.55
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-106,947,187.58	-123,890,266.40
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	375,458,870.98	495,797,232.88
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-278,654,175.48	-257,498,517.63
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	293,150,716.95	393,501,200.64
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-162,216,707.74	-174,733,297.24
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	26,965,230.00	26,965,230.00
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	7,400,000.00	7,400,000.00
39217	Ном	10,790,351.00	10,790,351.00
393	Биет бус хөрөнгө	58,265,986.57	57,755,592.06
39301	Програм хангамж	3,134,000.00	3,134,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,134,000.00	-2,534,000.00

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

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	60,301,840.00	60,301,840.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,035,853.43	-3,146,247.94
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,653,309,820.94	6,951,886,220.07
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	7,072,749.72	7,214,735.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7,072,749.72	7,214,735.00
413	Өглөг	7,072,749.72	7,214,735.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	266,911.00	469,535.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	6,805,838.72	6,745,200.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,646,237,071.22	6,944,671,485.07
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,646,237,071.22	6,944,671,485.07
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,023,410,387.66	2,023,410,387.66
512	Хуримтлагдсан үр дүн	947,717,176.66	2,246,151,590.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	414,305,178.69	947,717,176.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	533,411,997.97	1,298,434,413.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,675,109,506.90	2,675,109,506.90
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,653,309,820.94	6,951,886,220.07

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)	3,339,351,864.17	3,912,823,253.51
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	66,225,752.79	144,571,357.45
110	Орлогын албан татвар	27,652,507.79	43,155,948.18
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	27,652,507.79	43,155,948.18
110002	Үйл ажиллагааны орлого	11,603,354.00	11,896,871.00
110003	Хөрөнгийн орлого	16,049,153.79	18,371,077.18
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	00.00	12,888,000.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,933,000.00	2,528,000.00
113002	Бууны албан татвар	2,933,000.00	2,528,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	35,640,245.00	98,887,409.27
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	9,715,245.00	28,059,370.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,712,060.00	11,695,910.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	7,003,185.00	12,128,460.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	00.00	4,235,000.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	25,600,000.00	67,882,260.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	25,600,000.00	67,882,260.00
1183	Бусад татвар	325,000.00	2,945,779.27
118301	Бусад татвар	00.00	2,419,779.27
118304	Нохойны албан татвар	325,000.00	526,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,017,633,947.68	1,582,125,016.06
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,017,633,947.68	1,582,125,016.06
120003	Торгуулийн орлого	30,702,750.00	30,470,850.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	986,031,197.68	1,551,654,166.06
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	798,500.00	4,305,564.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,231,343.00	9,359,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	949,001,354.68	1,537,989,602.06

120009	Бусад орлого	900,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,255,492,163.70	2,186,126,880.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,422,912,039.00	1,426,977,600.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,005,139.00	00.00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	1,418,906,900.00	1,426,977,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	86,996,367.70	45,948,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	86,996,367.70	5,237,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	40,711,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	716,606,000.00	681,404,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	387,615,100.00	00.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	281,263,200.00	587,609,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	47,727,700.00	93,795,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	28,977,757.00	31,795,980.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	28,977,757.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	31,795,980.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,594,482,289.89	2,564,661,530.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,549,129,689.89	2,564,661,530.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,002,857,032.19	2,528,468,078.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,038,962,379.07	1,312,156,167.00
210101	Үндсэн цалин	962,702,379.07	1,223,071,467.00
210102	Нэмэгдэл	41,233,600.00	57,675,400.00
210104	Урамшуулал	16,649,200.00	15,419,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,377,200.00	15,990,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	127,503,810.93	164,853,064.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,548,201.50	116,699,633.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,748,379.49	12,140,074.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,964,773.20	9,659,858.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,564,807.26	2,344,726.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,677,649.48	24,008,771.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	227,775,309.00	276,806,697.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,848,203.00	12,986,467.00
210302	Түлш, халаалт	215,210,106.00	260,793,330.00
210303	Цэвэр, бохир ус	717,000.00	3,026,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	86,918,512.15	94,116,253.47
210401	Бичиг хэрэг	9,406,248.00	8,595,890.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,720,478.22	38,273,395.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,854,471.72	7,887,749.00
210404	Ном, хэвлэл	221,000.00	278,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	634,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,403,626.00	23,230,085.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	26,312,688.21	15,216,734.47
2105	Нормативт зардал	135,992,992.89	157,334,950.01
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,804,054.00	28,027,599.00
210502	Хоол, хүнс	113,945,238.89	129,172,451.01
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	243,700.00	134,900.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,992,289.82	11,071,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,600.00	00.00
210604	Урсгал засвар	11,970,689.82	11,071,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,704,500.00	12,096,300.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	1,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,704,500.00	7,349,300.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	3,747,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,111,175.00	89,682,985.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,564,090.00	87,922,318.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,681,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	64,350.00	26,667.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	20,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	33,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	482,735.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	345,896,063.33	410,350,561.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,581,951.00	36,510,060.04
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,478,900.00	11,118,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	222,835,212.33	362,721,701.18
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	546,272,657.70	36,193,452.28
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	2,499,900.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	2,499,900.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	124,623,628.00	29,724,800.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	28,946,228.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,054,400.00	22,310,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,327,900.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	56,411,300.00	3,237,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,883,800.00	4,177,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,211,431.70	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,211,431.70	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	412,315,039.00	1,555,400.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	387,615,100.00	00.00
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	4,005,139.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,694,800.00	1,555,400.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,622,659.00	4,913,252.28
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,622,659.00	4,913,252.28
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	45,352,600.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	45,352,600.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	45,352,600.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	744,869,574.28	1,348,161,722.62
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	211,457,576.31	49,727,308.77
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	106,523,236.53	49,727,308.77
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	104,934,339.78	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-211,457,576.31	-49,727,308.77
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	533,411,997.97	1,298,434,413.85

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)	2,502,599,855.49	2,430,479,496.45
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	66,225,752.79	144,571,357.45
110	Орлогын албан татвар	27,652,507.79	43,155,948.18
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	27,652,507.79	43,155,948.18
110002	Үйл ажиллагааны орлого	11,603,354.00	11,896,871.00
110003	Хөрөнгийн орлого	16,049,153.79	18,371,077.18
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	00.00	12,888,000.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,933,000.00	2,528,000.00
113002	Бууны албан татвар	2,933,000.00	2,528,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	35,640,245.00	98,887,409.27
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	9,715,245.00	28,059,370.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,712,060.00	11,695,910.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	7,003,185.00	12,128,460.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	00.00	4,235,000.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	25,600,000.00	67,882,260.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	25,600,000.00	67,882,260.00
1183	Бусад татвар	325,000.00	2,945,779.27
118301	Бусад татвар	00.00	2,419,779.27
118304	Нохойны албан татвар	325,000.00	526,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	180,881,939.00	98,631,398.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	180,881,939.00	98,631,398.00
120003	Торгуулийн орлого	30,702,750.00	30,470,850.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	149,279,189.00	68,160,548.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	121,050,889.00	57,481,548.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	28,228,300.00	10,679,000.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	900,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,255,492,163.70	2,187,276,741.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,422,912,039.00	1,426,977,600.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,005,139.00	00.00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	1,418,906,900.00	1,426,977,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	86,996,367.70	45,948,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	86,996,367.70	5,237,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	40,711,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	716,606,000.00	681,404,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	387,615,100.00	00.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	281,263,200.00	587,609,600.00

132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	47,727,700.00	93,795,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	28,977,757.00	32,945,841.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	28,977,757.00	1,149,861.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	31,795,980.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,326,014,624.70	2,216,680,762.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,326,014,624.70	2,216,680,762.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,781,970,338.00	2,182,064,748.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,042,780,612.00	1,312,642,983.00
210101	Үндсэн цалин	866,084,542.00	1,065,910,883.00
210102	Нэмэгдэл	107,873,800.00	154,663,600.00
210104	Урамшуулал	48,945,070.00	72,028,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,877,200.00	20,040,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	123,530,615.00	163,842,875.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,134,974.00	114,746,504.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,335,904.00	12,290,948.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,319,865.00	9,764,138.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,136,324.00	2,430,685.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,603,548.00	24,610,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	220,664,799.00	277,750,077.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,075,867.00	12,986,467.00
210302	Түлш, халаалт	207,848,932.00	261,736,710.00
210303	Цэвэр, бохир ус	740,000.00	3,026,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,945,541.00	68,388,265.72
210401	Бичиг хэрэг	7,418,504.00	8,276,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,868,444.00	34,670,106.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,062,993.00	8,358,150.72
210404	Ном, хэвлэл	1,256,700.00	3,776,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,399,400.00	2,483,509.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,939,500.00	10,823,400.00
2105	Нормативт зардал	139,234,227.00	163,551,855.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,795,454.00	28,967,198.00
210502	Хоол, хүнс	114,417,573.00	129,228,457.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,021,200.00	5,356,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,874,300.00	27,285,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,615,000.00	1,012,500.00
210602	Тавилга	1,490,000.00	1,686,800.00
210604	Урсгал засвар	12,769,300.00	24,586,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,704,500.00	12,519,300.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	1,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,704,500.00	7,019,300.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	4,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,541,957.00	103,866,733.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	48,329,907.00	102,534,066.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	220,000.00	1,200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	30,167.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	219,900.00	47,000.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,750.00	55,500.00
210807	Газрын төлбөр	90,000.00	00.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	536,400.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	136,693,787.00	52,217,360.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	107,624,437.00	39,172,060.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	29,069,350.00	13,045,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	544,044,286.70	34,616,013.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	124,895,157.00	28,147,361.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	28,977,757.00	1,149,861.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,054,400.00	22,310,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,327,900.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	56,411,300.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,123,800.00	4,687,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,211,431.70	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,211,431.70	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	412,315,039.00	1,555,400.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	387,615,100.00	00.00
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	4,005,139.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,694,800.00	1,555,400.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,622,659.00	4,913,252.28
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,622,659.00	4,913,252.28
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	176,585,230.79	213,798,734.45
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	92,588,500.00	180,734,873.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	92,588,500.00	180,734,873.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	92,588,500.00	180,734,873.00
220001	Барилга байгууламж	00.00	111,661,687.00
223001	Бусад хөрөнгө	45,352,600.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	47,235,900.00	69,073,186.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-92,588,500.00	-180,734,873.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	83,996,730.79	33,063,861.45
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	52,534,338.66	136,531,069.45
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	136,531,069.45	169,594,930.90

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 оролцооний
C01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,966,420,387.66	1,145,648,920.52	414,305,178.69	3,526,374,486.87
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,966,420,387.66	1,145,648,920.52	414,305,178.69	3,526,374,486.87
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	1,529,460,586.38	00.00	1,529,460,586.38
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	56,990,000.00	00.00	00.00	56,990,000.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	533,411,997.97	533,411,997.97
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,023,410,387.66	2,675,109,506.90	947,717,176.66	5,646,237,071.22
D01	2019 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	2,023,410,387.66	2,675,109,506.90	947,717,176.66	5,646,237,071.22
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,023,410,387.66	2,675,109,506.90	947,717,176.66	5,646,237,071.22
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,298,434,413.85	1,298,434,413.85
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,023,410,387.66	2,675,109,506.90	2,246,151,590.51	6,944,671,485.07

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	2,485,503,000.00	2,345,403,821.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,344,839,500.00	2,233,742,134.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,317,675,000.00	2,206,744,634.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,312,814,500.00	1,312,642,983.00
210101	Үндсэн цалин	1,066,082,400.00	1,065,910,883.00
210102	Нэмэгдэл	154,663,600.00	154,663,600.00
210104	Урамшуулал	72,028,500.00	72,028,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,040,000.00	20,040,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	164,091,900.00	163,842,875.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	114,871,300.00	114,746,504.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,305,000.00	12,290,948.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,844,300.00	9,764,138.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,460,700.00	2,430,685.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,610,600.00	24,610,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	278,009,000.00	277,750,077.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,131,700.00	12,986,467.00
210302	Түлш, халаалт	261,815,700.00	261,736,710.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,061,600.00	3,026,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	72,567,500.00	68,388,265.72
210401	Бичиг хэрэг	8,284,700.00	8,276,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	38,583,400.00	34,670,106.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,437,300.00	8,358,150.72
210404	Ном, хэвлэл	3,778,700.00	3,776,800.00

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

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,660,000.00	2,483,509.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,823,400.00	10,823,400.00
2105	Нормативт зардал	169,077,400.00	163,551,855.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,152,800.00	28,967,198.00
210502	Хоол, хүнс	132,568,400.00	129,228,457.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,356,200.00	5,356,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	89,095,700.00	89,088,486.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,845,000.00	9,842,500.00
210602	Тавилга	51,449,000.00	51,445,786.00
210604	Урсгал засвар	27,801,700.00	27,800,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,455,100.00	12,519,300.00
210701	Гадаад албан томилолт	1,000,000.00	1,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,955,100.00	7,019,300.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,500,000.00	4,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	164,239,100.00	65,673,433.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	162,901,900.00	64,340,766.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,200,000.00	1,200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	30,200.00	30,167.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	47,000.00	47,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	55,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53324800.00	53287360.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,209,500.00	39,172,060.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,115,300.00	14,115,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27164500.00	26997500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,164,500.00	26,997,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	22,469,000.00	22,310,400.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	4,695,500.00	4,687,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	140,663,500.00	111,661,687.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	140,663,500.00	111,661,687.00
220001	Барилга байгууламж	140,663,500.00	111,661,687.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,485,003,000.00	2,340,097,688.72
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,426,977,600.00	1,422,064,347.72
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,426,977,600.00	1,422,064,347.72
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	819,091,800.00	818,076,813.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	725,296,800.00	724,281,813.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	93795000.00	93795000.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	38,465,100.00	31,795,980.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	38,465,100.00	31,795,980.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	200,468,500.00	68,160,548.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	81,324,100.00	57,481,548.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	10,679,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	118,544,400.00	00.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	118,544,462.42
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	113,238,329.42
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	877.00	890.00

61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	06.00	06.00
610001	Төсвийн байгууллага	06.00	06.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	127.00	127.00
620001	Удирдах ажилтан	14.00	14.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	76.00	77.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	35.00	34.00
620004	Гэрээт ажилтан	02.00	02.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	617.00	630.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	495.00	508.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	495.00	508.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	122.00	122.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	122.00	122.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	127.00	127.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	10.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	47.00	47.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	04.00	04.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	20.00	20.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	35.00	35.00
650010	Гэрээт ажилтан	02.00	02.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	09.00	09.00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

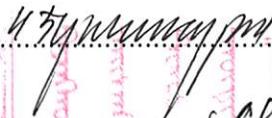
2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	45,948,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	45,948,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	44,393,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	44,393,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,393,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,555,400.00
7	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,555,400.00
8	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,555,400.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	45,948,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	45,948,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,237,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	40,711,400.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР

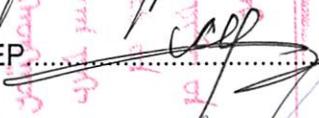


Н.БҮНЧИНСҮРЭН

Огноо: 2020.03.24

Анхан шатанд хянасан:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



А.ЦЭЭНЯМ

Огноо: 2020.03.24

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

Огноо: 2020.03.24

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020.03.24	Аудитын нэр:	Өлзийт сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код: БНА-2020/11/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Өлзийт 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
	Тайлант оны жилийн эцэст 9 зээлдэгчийн 22037,5 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээлийг төлүүлэх арга хэмжээ аваагүй байна.	22.0	Төлбөрийн акт тогтоох	Өлзийт сумын Засаг дарга Санхүү албаны дарга	Д.Цэдэнсодном Хонгорзул
1	1. Зочид төлөөлөгчид хүлээн авах зардалд батлагдсан 4500.0 мянган төгрөгөөс 2880.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулан Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар "Эдийн засгийн ангилал батлах тухай" тушаалын 6 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Гадаад зочид төлөөлөгчийн зардалд "МУ-ыг болон бусад орны албан төлөөлөгч айлчлахтай холбоотой гарах зочид буудал, хоол,унаа, бэлэг дурсгалын эд зүйлс олгоход зарцуулна" гэсэн төсвийн зарлагын ангиллыг тус тус зөрчсөн байна.	2.9	Зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	М.Зоригт Ч.Батдорж
2	2. Урсгал засварын зардлаас гэрэлтүүлгийн үнэ 1600.0 мянган төгрөгийг Би Ай Эм Би ХХК-д, бүрээсний үнэ 365.0 мянган төгрөг Олон хос хоршоонд тус тус төлж төсвийг зориулалт бусаар зарцуулж, төсвийн эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй байна	2.0			
3	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах зардлаас ундаа ус хоолны зардалд 500.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	0.5	Төлбөрийн акт тогтоох	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	М.Зоригт Ч.Батдорж
4	Өлзийт сумын ИТХ нь шинэ байр ашиглалтад орсонтой холбоотойгоор Төсвийн тухай хуулийн 25.2 дахь заалтыг зөрчиж тайлант онд хандив тусламжаар малчидаас 5346,6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг орлого д авсан байна.	5.3	Зөвлөмж өгөх	Өлзийт сумын ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга Нягтлан бодогч	Д.Нарантуяа Ч.Батдорж
5	Цалингийн зардлаас Иргэдийн нийтийн хурлын дарга нар, сумын олон нийтийн цагдаад Өлзийт сумын ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын 2019.12.20-ны өдрийн 16 тоот тушаалаар 700,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	0.7	Төлбөрийн акт тогтоох	Өлзийт сумын ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга Нягтлан бодогч	Д.Нарантуяа Ч.Батдорж

6	Цалингийн зардлаас байгууллагын эмч, ажилтан нарт даргын 2019.12.18-ны өдрийн Б/71 тоот тушаалаар 2352,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	2.4	Төлбөрийн акт тогтоох	Эрүүл мэндийн төвийн Дарга Нягтлан бодогч	А.Сүхээ Ч.Сүрэнлхам
7	Цалингийн зардлыг анхан шатны баримтаас хөөн давтан тооцоолоход Сургуулийн захирлын 2019 оны 03 сарын 11-ны өдрийн Б/16 тоот тушаалаар цалин бууруулах сахилгын шийтгэл ногдуулсан Өлзийбаатар 478098 төгрөг, Мягмарсүрэн. 297889 төгрөгийг үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.	0.8	Төлбөрийн акт тогтоох	Өлзийт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал	Ө.Хашбилэг Б.Мөнхтогтох
8	Халаалтын зардлаас байгууллагын багш, ажилтан нарт даргын 2019.12.26-ны өдрийн А/37 тоот тушаалаар 1316,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	1.3	Төлбөрийн акт тогтоох	Өлзийт сумын цэцэрлэгийн эрхлэгч	Б.Баттулга, Б.Мөнхтогтох
9	Түлш халаалтын зардлаас ажилтнуудад эрхлэгчийн 2019.12.18-ны өдрийн 33 тоот тушаалаар 660,0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон байна.	0.7	Төлбөрийн акт тогтоох	Соёлын төвийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	Б.Ганзориг Б.Мөнхтогтох
10	Сум дундын иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2019 оны 131/ШШ2019/00901 тоот шийдвэрийн дагуу П.Нямсүрэнгийн ажилгүй байсан хугацааны нөхөн олговорт төсвөөс 1673,2 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас олгосон байна.	1.7	Албан шаардлага өгөх	Соёлын төвийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	Б.Ганзориг Б.Мөнхтогтох
		39.8			

Бэлтгэсэн:
АУДИТОР Н.БҮНЧИНСҮРЭН
Огноо: 2020.03.24

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

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

