



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: БНА-2020/13/СТА-ТТЗ

Баянхонгор 2020 он	Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
	Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
	Аудитын менежер: А.Цээням
	Утас: 88089024 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn
	Аудитор: П.Амаржаргал
	Утас: 88106992 Цахим хаяг: amaraa_802002@yahoo.com
	Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	2
2. Аудитын тайлан.....	4
2.1. Оршил.....	4
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	4
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	5
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	5
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	6
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	6
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	7
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө.....	7
2.8.2 Авлага.....	7
2.8.3 Бараа материал.....	7
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө	8
2.8.8 Өр төлбөр.....	8
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	9
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	11
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл	11
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	11
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	12
3. Менежментийн захидал.....	13
3.1 БАЙГУУЛЛАГЫН ҮНДСЭН АЖИЛЛАГААТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ.....	13
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	14
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	14
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	15
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	17
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	19
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	20
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	21
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	23

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

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

Аодо, 09.24 № 1/365

танай _____ -ны № _____ -т

Г Аудитын гэрчилгээ Г

Г
БААЦАГААН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Ж.ГАНБАТ 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 Баацагаан сумын Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баацагаан 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 Баацагаан 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 хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

005020293

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

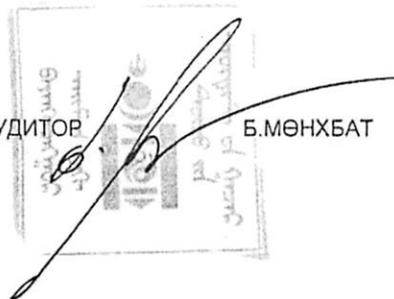
Үүрэг хариуцлага

Баацагаан сумын Засаг дарга нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

The image shows a rectangular official stamp of the State Audit Agency of Mongolia. The stamp contains the Mongolian text "МОНГОЛЫН ТӨСВИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА" (State Audit Agency of Mongolia) and "ЗӨРЧИНЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ" (Independent Audit Opinion). A large, dark handwritten signature is written across the stamp, extending from the left side towards the right.

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

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

Баацагаан 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 03-аас 2020 оны 03 дугаар сарын 09-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 Амаржаргал гүйцэтгэв.

Баацагаан сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 05-ны өдрийн 1/49 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.

Баацагаан сумын Засаг даргын санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох стандарт, журмын дагуу шинэчлэгдсэн байна.

Баацагаан 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.

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь Баацагаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын 2019 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит 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	Түүвэрт хамруулсан	Итгэл үзүүлсэн	Гэрээгээр хийлгэсэн	Аудитад хамрагдаагүй
1	Төсвийн шууд захирагч	4	4	-	2	-
	Дүн	4	4	-	2	-

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Баацагаан 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 томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Баацагаан сумын Засаг дарга санхүүгийн нэгтгэсэн 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 2018 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1915,1 сая төгрөгийн 1.0 хувь буюу 19,1 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2269,1 сая төгрөгийн 1.0 хувь буюу 22,6 сая төгрөгөөр тооцсон нь улсын төсвөөс санхүүждэг төсөвт байгууллагын хувьд байгууллагын нийт зардлыг суурь үзүүлэлт болгон сонгох нь зохимжтой гэж үзсэнтэй холбоотой юм.

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 5 төсвийн байгууллага, 2 тусгайн сангийн нийт 7 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 7 байгууллага аудитад хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” 4, дүгнэлт өгч, Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал, Соёлын төв, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Сум хөгжүүлэх сангийн тайланг түүвэрт хамруулж санал дүгнэлт өгөөгүй байна.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар залруулга хийгдээгүй байна.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитын илрүүлэлт:

- Аудитад хамрагдсан төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 153,9 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 77,2 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 64,4 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 12,3 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн байна. / Зөрчлийн дэлгэрэнгүй жагсаалтыг хавсралтаар гаргасан болно./

- Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд илэрсэн залруулагдаагүй алдаа зөрчил
Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд залруулагдаагүй дараах 153,9 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрлээ./зөрчлийн нэгтгэлийг хавсралтаар харуулсан болно/ Үүнд:

Сая төгрөгөөр

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн
1.Сумын ЗДТГ	5	7.6			1	1.1	4	6.5
2.ИТХ	2	0.7					2	0.7
3.ЕБС	1	8.9			1	8.9		
4.Соёлын төв	4	1.5	3	0.5			1	1.0
5.ЭМТ	8	43.3	2	30.0	1	9.2	5	4.1
6.СХС	2	91.9	1	46.7	1	45.2		
7.ОНХС	0	0	0	0	0	0	0	0
8.Цэцэрлэг	0	0	0	0	0	0	0	0
ДҮН	22	153.9	6	77.3	4	64.	12	12.3

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 194.0 сая, эцсийн үлдэгдэл 99.4 сая төгрөг болж, 94.6 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө	-	-	-	-
Төрийн сангийн дансанд байгаа бэлэн мөнгө	194.0	99.4	94.6	100.0
Хадгаламж	-	-	-	-
Дүн	194.0	99.4	94.6	100.0

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 99.4 сая төгрөг төрийн сангийн орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд 26.7 сая, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд 60.0 сая, Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд 12.6 сая төгрөг байршиж байна.

Орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд 26.7 сая төгрөгийн үлдэгдэл байгаа нь орон нутгийн давсан орлогоос зарцуулагдаагүй 24.9 сая, төсөвт байгууллагуудын харилцах дансны төвлөрүүлсэн үлдэгдэл 1.8 сая төгрөг байна.

2.8.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 264,2 сая, эцсийн үлдэгдэл 344,7 сая төгрөг болж 80,5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	0.2	0.2
Байгууллагаас авах авлага	0.8	5.3	4.5
Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	-	-
Зээлийн хүүгийн авлага	-	-	-
Бусад авлага	74.5	95.8	21.4
Зээлийн авлага	188.9	243.4	54.2
Дүн	264.1	344.4	80.3

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

Авлагын үлдэгдэлд 344,7 сая төгрөг нь байгаагаас СХС-ын зээлийн авлагын үлдэгдэл 243.4 сая, ОНХС-аас санхүүжсэн малжуулах хөтөлбөрийн авлага 95.8 сая төгрөг байна.

2.8.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 205,9 сая, эцсийн үлдэгдэл 209,7 сая төгрөг болж, 3,7 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3. Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	7.65	19.97	12.32
Эм боох материал	1.86	3.39	15.7
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	3.38	40.22	36.84
Бичиг хэргийн материал	7.23	6.75	-0.48
Аж ахуйн материал	116.72	114.14	-2.59
Түлш, шатах тослох материал	0.40	0.40	0.00
Хүнсний материал	1.30	0.44	-0.86
Бусад хангамжийн материал	6.05	0.00	-6.05
Мал амьтад	2.91	0.42	-2.49
Нөөцийн бараа	2.58	21.28	18.7
Дүн	150.07	207.01	71.09

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

2.8.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 6207,9 сая, эцсийн үлдэгдэл 6099,6 сая төгрөг болж, 108,3 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №4. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж, орон сууц	4927.75	4718.10	209.65
Тээврийн хэрэгсэл	186.34	225.82	39.48
Машин тоног төхөөрөмж	571.73	544.37	-27.36
Тавилга эд хогшил	250.33	275.21	24.88
Зам гүүр	0.74	0.74	0.00
Батлан хамгаалахын тоног төхөөрөмж	0,00	0.00	0,00
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	1.30	1.30	0.00
Номын фонд	36.98	46.91	9.93
Бусад үндсэн хөрөнгө	98.92	153.35	54.43
Программ хангамж	10.39	10.39	0.00
Бусад биет бус хөрөнгө	123.42	123.42	0.00
Дүн	6207.9	6099.6	-108.3

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

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 11.3 сая, 36.9 сая, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 349.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, акталсан 505.73 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

2.8.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 0.46 сая, эцсийн үлдэгдэл 4.21 сая төгрөг болж 3.75 сая төгрөгөөр өссөн байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.45	0.19	-0.6	2.38
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.003	3.92	3.88	92.17
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	0.90		
Урт хугацаат өр төлбөр дүн	-	-	-	-
Нийт дүн	0.46	4.21	4.18	100.0

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

Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг 3.92 сая төгрөгийн байгууллагад төлөх өглөг 0.90 сая төгрөг байна. Энэ нь 2019 онд тус сумын Эрүүл мэндийн төв нь эмийн зардлыг тайлант онд тооцоог тухай бүр хийгээгүй бөгөөд санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгасан нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Хүснэгт 6. Өглөгийн үлдэгдэл байгууллагаар

Байгууллагын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Үүнээс			Зөрүү /өссөн+/ /буурсан-/ сая.төг	Дүнд эзлэх хувь
			Хувь хүмүүст төлөх өглөг	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	Ажиллагсдад тай холбоотой		
ИТХурал	-	-	-		-	0.00	0.0
ЗДТГазар	-	-	-		-	0.00	-
Баг	-	-	-		-	0.00	0
Сургууль	0.18	0.02	-		0.02	-0.16	0.5
Цэцэрлэг	0.28	-	-		-	-0.28	0
Соёл	-	-	-		-	0.00	0
ЭМТөв	-	4.19	0.09	3.92	0.17	4.19	99.52
Сум хөгжүүлэх сан	-	-	-		-	0.00	0
Дүн	0.46	4.21	0.09	3.92	0.19	3.75	100.0

2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 4245,6 сая, эцсийн үлдэгдэл 4419,2 сая төгрөг болж 173,6 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 7. ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦОО /САЯ ТӨГРӨГ/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2309.6	2309.6	0	0
Өмч /төрийн/	2309.6	2309.6	0	0
Хуримтлагдсан үр дүн	543.0	711.9	168.9	100
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2565.0	2565.0	0	0
Дүн	5417.6	5586.5	168.9	100

Эх сурвалж: Засгийн газрын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын оруулсан капитал данс өөрчлөлт нь тайлант оны хуримтлагдсан үр дүн 168.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн 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 14/03 дугаар тогтоолд зааснаар Баацагаан сумын Засаг дарга тайлант онд татварын орлогоор улсын төсөвт 8.9 сая, аймгийн төсөвт 99.6 сая нийт 108.5 сая төгрөгийн орлого оруулахаар батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 97.9 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 90.2 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 8. Татварын орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого	9.0	2.2	-	24.6
1.1.Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар	4.5	0.8	-	16.8
1.2.Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	3.0	0.7	-	23.4
1.3.Агаарын бохирдлын төлбөр	1.5	0.7	-	51.2
2.Аймгийн орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого	99.6	95.8	-	96.1
2.1.Цалин хөлс түүнтэй адилтгах орлогын албан татвар	83.0	82.9	-	99.8
2.2.Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	2.0	0.7	-	34.6
2.3.Газрын төлбөр	3.6	2.9	-	80.1
2.4.Авто тээвэр өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	11.0	9.3	-	84.7
Нийт дүн	108.6	98.0	-	90.2

Татварын орлогоор улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого 5,5 сая төгрөгөөр давсан нь аж ахуй нэгжийн орлогын албан татвар төлөлтийг барагдуулах ажлыг үр дүнтэй зохион байгуулсантай холбоотой байна.

Аймгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого төлөвлөгөөнөөс 9,4 сая төгрөгөөр давж биелсэн нь цалин хөлс түүнтэй адилтгах орлогын албан татвар нэмэгдсэнтэй холбоотой уг татвар 3,5 сая төгрөгөөр, авто тээвэр өөрөө явагч хэрэгслийн албан татварын орлого 7,5 сая төгрөгөөр давж биелсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2018 оны 03 тоот тогтоолоор сумд төвлөрөх татварын болон татварын бус орлогыг 53.7 сая төгрөгөөр баталснаас гүйцэтгэлээр 82.1 сая төгрөг төвлөрүүлж төлөвлөгөөг 152.8 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 9. Сумын орон нутгийн орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Татварын орлого	119.8	139.9	20.1	116.8
ИОТХ	9	16.9	7.9	187.8
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	35.5	28.8	-6.7	81.1
Бууны татвар	1.1	1.2	0.1	109.1
Улсын тэмдэгтийн хураамж	2	11.4	9.4	570.0
Ан агнуурын нөөцийн төлбөр	68.2	78.2	10	114.7
Хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр	3.5	2.6	-0.9	74.3
ТТАМАТөлбөр	0	0	0	0.0
Нохойны татвар	0.5	0.8	0.3	160.0
2.Татварын бус орлого	9.0	4.2	-4.8	
2.1.Хүү торгуулийн орлого	9.0	4.2	-4.8	0.47
Нийт дүн	128.8	144.1	15.3	111.9

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71602, 71702, 71801, 71802, 71806, 72101 гэсэн кодтой 9 хөтөлбөрт зориулан 2331.9 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2094,3 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 237,5 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 688,0 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэгээс, 1229,2 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс, 33,5 сая төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 118,9 сая төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 164,4 сая төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлого буюу СХС-гийн зээлийн эргэн төлөлтийн орлогоос, 0,6 сая төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 97,1 сая төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс авах санхүүжилт, орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтийг бүрэн авсан харин эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 3,3 сая төгрөгийн санхүүжилт дутуу авсан байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 58,0 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 106,4 сая төгрөгөөр тасарсан нь СХС-ийн зээлийн эргэн төлөлттэй холбоотой байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлого 11,5 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 10,9 сая төгрөгөөр давсан нь ОНХС-ын малжуулах хөтөлбөрийн эргэн төлөлттэй холбоотой байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2224,3 сая төгрөг буюу 95,4 хувьтай байгаа нь сумын ЗДТГ-ын цалингийн зардлаас 0,3 сая, томилолтын зардлаас 0,9 сая бусад зардлаас

0,1 сая, ИТХ-ын цалингийн зардлаас 0,4 сая, бусад зардал 0,2 сая төгрөгөөр тус тус хэмнэгдсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Хүснэгт 10. Төсвийн гүйцэтгэл байгууллагаар сая.төг

Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Засаг даргын Тамгын газар	319.9	318.5	1.3	99.6
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	85.5	85.0	0.4	99.5
Ерөнхий боловсролын сургууль	736.6	737.6	(0.9)	100.1
Цэцэрлэг	267.4	265.5	1.9	99.3
Эрүүл мэндийн төв	427.2	417.9	9.3	97.8
Соёлын төв	96.8	95.9	0.9	99.0
Орон нутгийн хөгжлийн сан	237.6	193.9	43.7	81.6
Сум хөгжүүлэх сан	160.9	110.0	50.9	68.4
Нийт дүн	2,331.9	2,224.4	107.6	95.4

Нэмэлт төсөв: Дээд шатны төсвийн захирагчаас 63,7 сая төгрөгийн нэмэлт бүрдүүлж бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжид 58,7 сая, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны зардалд 4,2 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 0,7 сая төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

Хүснэгт 11. Нэмэлт төсвийн судалгаа

Байгууллагын нэр	Санхүүжилт	Зарцуулалт	Төвлөрүүлсэн	
			Аймаг	Сум
Засаг даргын Тамгын газар	0.1	0.1	-	-
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	0.5	0.5	-	-
Соёлын төв	1.0	1.0	-	-
Эрүүл мэндийн төв	0.2	0.2	-	-
Сургууль	56.8	56.8	-	-
Цэцэрлэг	5.1	5.1	-	-
Нийт дүн	63.7	63.7	-	-

2.10. ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Дараагийн аудитаар анхаар ч үзэх асуудал байхгүй байна.

2.11. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	13	13	11		2
2	Хагас жил	3	3	3		
3	Улирал бүр	2	8	8		
4	Сар бүр	5	60	60		
5	Тухай бүр	6	72	66	6	
6	Нийт	29	156	148	6	2

Баацагаан сумын Засаг дарга Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 148 мэдээллийг хугацаанд нь, 6 мэдээлэлд дахин завсар хийснээс хугацаа хоцроосон төлөвтэй болж 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна.

2.12. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар акт, албан шаардлага зөвлөмж өгөөгүй байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Баацагаан 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, УСНБООУС, 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.

3. 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 Баацагаан 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 153,9 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 77.3 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 64.0 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 12.3 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн байна.

Мөн зээл хугацаандаа төлөгдөхгүй байгаа нь Сум хөгжүүлэх сангаас өмнөх онуудад хөнгөлөлттэй зээл авч, зээлийн хугацаа дууссан, хугацаа хэтрүүлж зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй иргэдийг шүүх хяналтын байгууллагад шилжүүлж эвлэрлийн гэрээ, эвлэрлийн гэрээг баталгаажуулах тухай шүүгчийн захирамж гаргуулсан боловч гэрээнд заасан хугацаа дууссан байхад дараагийн шатны арга хэмжээ авч, зээлийг бүрэн барагдуулах арга хэмжээг авч ажиллаагүй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд аймгийн БСУГ-аас даншиг наадмын зардалд 1.0 сая төгрөг шилжүүлж, бэлнээр гаргасан байхад тайлан гаргаагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу зэрэг алдаа зөрчил 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 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	608,418,899.08	651,218,598.36
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	194,047,339.84	99,438,903.55
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	194,047,339.84	99,438,903.55
3121	Төгрөг	194,047,339.84	99,438,903.55
31211	Төрийн сангийн харилцах	194,047,339.84	99,438,903.55
33	АВЛАГА	264,295,297.10	344,762,289.87
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		217,432.08
335	Бусад авлага	849,125.80	5,373,709.69
3351	Байгууллагаас авах авлага	849,125.80	5,373,709.69
336	Зээлийн авлага	263,446,171.30	339,171,148.10
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	263,446,171.30	339,171,148.10
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	263,446,171.30	339,171,148.10
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	147,491,262.14	185,732,404.94
351	Түүхий эд материал	9,469,044.00	23,352,584.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,652,210.00	19,966,910.00
35130	Эм боох материал	1,816,834.00	3,385,674.80
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	3,380,000.00	40,220,590.00
354	Хангамжийн материал	131,725,218.14	121,733,430.14
35410	Бичиг хэргийн материал	7,238,625.00	6,753,845.00
35420	Аж ахуйн материал	116,727,680.04	114,139,177.04
35440	Түлш, шатах тослох материал	399,870.10	399,870.10
35460	Хүнсний материал	1,309,043.00	440,538.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,050,000.00	-
35600	Мал амьтад	2,917,000.00	425,800.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	2,585,000.00	21,285,000.00
36100	Барааны нөөц	2,585,000.00	21,285,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,809,882,593.80	4,939,662,059.66
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,809,882,593.80	4,939,662,059.66
392	Биет хөрөнгө	4,678,439,393.80	4,808,218,859.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,927,752,709.70	4,718,108,429.70
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	656,283,971.65	499,096,387.30
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	186,342,136.00	225,820,734.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	125,807,643.45	116,581,607.28
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	571,732,717.57	544,370,087.77
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	416,854,120.58	376,692,438.40
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хөгшил	250,333,230.63	275,218,850.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	141,655,897.67	104,604,910.02
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	746,403.36	746,403.36
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		62,200.32
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,306,666.71	1,306,666.71
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	98,929,150.25	153,355,150.25
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	55,088,042.07	60,589,504.63
39217	Ном	36,986,055.00	46,919,585.00
393	Биет бус хөрөнгө	131,443,200.00	131,443,200.00
39301	Програм хангамж	10,392,200.00	10,392,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	2,375,000.00	2,375,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	123,426,000.00	123,426,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,418,301,492.88	5,590,880,658.02
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	462,642.96	4,211,750.15
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	462,642.96	4,211,750.15
413	Өглөг	462,642.96	4,211,750.15
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	458,842.96	193,955.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,800.00	3,927,795.15

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

4136	Бусад өглөг	-	90,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	90,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,417,838,849.92	5,586,668,907.87
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,417,838,849.92	5,586,668,907.87
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,309,675,568.94	2,309,675,568.94
51101	Өмч: - төрийн	2,309,675,568.94	2,309,675,568.94
512	Хуримтлагдсан үр дүн	543,099,968.97	711,930,026.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	648,350,939.01	543,099,968.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(105,250,970.04)	168,830,057.95
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,565,063,312.01	2,565,063,312.01
6.00	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,418,301,492.88	5,590,880,658.02

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан
2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,243,805,529.33	2,437,988,945.77
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	85,390,615.10	154,372,207.77
110	Орлогын албан татвар	48,391,979.09	45,782,627.62
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	48,391,979.09	45,782,627.62
110002	Үйл ажиллагааны орлого	14,290,822.60	16,955,864.58
110003	Хөрөнгийн орлого	34,101,156.49	28,826,763.04
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,115,000.00	1,290,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,115,000.00	1,290,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	35,883,636.01	107,299,580.15
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,255,536.00	14,041,740.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,255,536.00	11,418,740.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,000,000.00	2,623,000.00
1181	Газрын төлбөр	0.01	-
118101	Газрын төлбөр	0.01	-
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	32,002,040.00	78,298,230.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	30,602,040.00	78,298,230.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	1,400,000.00	-
1183	Бусад татвар	626,060.00	14,959,610.15
118301	Бусад татвар	60.00	14,137,610.15
118304	Нохойны албан татвар	626,000.00	822,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	85,994,684.00	309,771,060.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	85,994,684.00	309,771,060.00
120003	Торгуулийн орлого	7,865,000.00	4,220,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	78,129,684.00	305,550,460.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,773,923.00	4,135,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	713,000.00	600,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	52,642,761.00	300,815,460.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,072,420,230.23	1,973,845,678.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,218,293,234.23	1,228,642,408.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,551,334.23	8.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,189,741,900.00	1,228,642,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	58,810,150.00	62,884,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	58,810,150.00	62,824,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	60,000.00

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

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	782,508,900.00	652,050,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	406,245,600.00	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	299,107,200.00	533,124,400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	77,156,100.00	118,926,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	12,807,946.00	30,268,370.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,807,946.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		30,268,370.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,294,686,129.82	2,220,748,369.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,193,540,629.82	2,220,748,369.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,658,336,216.70	2,166,484,859.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	962,564,199.89	1,214,732,024.95
210101	Үндсэн цалин	960,653,775.89	1,214,332,024.95
210102	Нэмэгдэл	318,224.00	400,000.00
210104	Урамшуулал	1,592,200.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	122,825,130.95	151,340,428.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	89,483,891.18	103,877,937.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,995,124.75	12,119,654.71
210203	ҮОМШО-ний даатгал	6,506,797.85	9,653,234.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,605,772.29	2,319,268.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,233,544.88	23,370,332.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	216,891,028.00	214,723,991.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,352,992.00	10,500,299.64
210302	Түлш, халаалт	207,303,636.00	203,007,292.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,234,400.00	1,216,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	76,575,932.90	86,712,444.25
210401	Бичиг хэрэг	10,191,197.00	11,372,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	44,790,207.90	43,311,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,723,370.00	5,256,418.91
210404	Ном, хэвлэл	320,600.00	99,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30,000.00	669,130.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлс	18,422,958.00	10,165,145.34
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		1,184,200.00
210408	Бараа материал актслсны зардал	97,600.00	14,654,300.00
2105	Нормативт зардал	80,589,654.00	89,765,492.02
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,221,194.00	29,530,217.02
210502	Хоол, хүнс	57,199,160.00	59,281,245.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	169,300.00	954,030.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,597,600.00	26,582,677.66
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	29,600.00	336,380.00
210602	Тавилга	-	270,000.00
210604	Урсгал засвар	2,568,000.00	25,976,297.66
2107	Томилолт, зочны зардал	6,625,800.00	14,699,800.00
210701	Гадаад албан томилолт		1,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,625,800.00	9,631,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		4,068,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,557,412.00	123,179,819.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,131,497.00	117,942,209.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	864,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	402,615.00	423,610.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	280,400.00	246,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	32,800.00	138,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,564,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	146,100.00	

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

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	175,109,458.96	244,748,181.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,344,404.20	13,675,310.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,070,770.00	10,845,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хөрогдол	155,694,284.76	220,227,871.43
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	535,204,413.12	54,263,510.20
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	3,922,200.00	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	3,922,200.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	91,530,523.00	44,878,200.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	12,807,946.00	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	946,516.00	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,999,663.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,804,600.00	16,247,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	57,502,398.00	4,267,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,469,400.00	24,363,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	38,087.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,087.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	434,809,784.23	8.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	406,245,600.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,551,334.23	8.00
213404	Хөрөнгийн	12,850.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,903,818.89	9,385,302.20
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,903,818.89	9,385,302.20
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	101,145,500.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	101,145,500.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	101,145,500.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН(3)=(1)-(2)	(50,880,600.49)	217,240,576.45
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	54,370,369.55	48,410,518.50
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	12,928,695.13
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	54,370,369.55	35,481,823.37
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН(4)=(145-225)	(54,370,369.55)	(48,410,518.50)
5	НИЙТ ҮР ДҮН(5)=(3)+(4)	(105,250,970.04)	168,830,057.95

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
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН(1)	2,292,500,551.33	2,207,505,479.77
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	85,390,615.10	154,372,207.77
110	Орлогын албан татвар	48,391,979.09	45,782,627.62
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	48,391,979.09	45,782,627.62
110002	Үйл ажиллагааны орлого	14,290,822.60	16,955,864.58
110003	Хөрөнгийн орлого	34,101,156.49	28,826,763.04
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,115,000.00	1,290,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,115,000.00	1,290,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	35,883,636.01	107,299,580.15
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,255,536.00	14,041,740.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,255,536.00	11,418,740.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,000,000.00	2,623,000.00
1181	Газрын төлбөр	0.01	-
118101	Газрын төлбөр	0.01	
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	32,002,040.00	78,298,230.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	30,602,040.00	78,298,230.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	1,400,000.00	
1183	Бусад татвар	626,060.00	14,959,610.15
118301	Бусад татвар	60.00	14,137,610.15
118304	Нохойны албан татвар	626,000.00	822,000.00

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

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	134,689,706.00	73,806,353.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	134,689,706.00	73,806,353.20
120003	Торгуулийн орлого	7,865,000.00	4,220,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	126,824,706.00	69,585,753.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	69,205,706.00	58,020,086.20
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	57,619,000.00	11,565,667.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,072,420,230.23	1,979,326,918.80
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,218,293,234.23	1,228,642,400.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,551,334.23	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,189,741,900.00	1,228,642,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	57,863,634.00	63,733,525.80
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	57,863,634.00	63,673,525.80
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		60,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	782,508,900.00	652,050,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	406,245,600.00	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	299,107,200.00	533,124,400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	77,156,100.00	118,926,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,754,462.00	34,900,493.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,754,462.00	4,632,123.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		30,268,370.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,064,874,666.00	2,011,121,471.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,064,874,666.00	2,011,121,471.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧЛЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,528,412,202.88	1,952,225,846.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	969,780,346.34	1,215,322,901.88
210101	Үндсэн цалин	809,093,786.00	971,963,129.52
210102	Нэмэгдэл	105,118,656.34	156,609,600.36
210104	Урамшуулал	47,385,800.00	86,750,172.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,182,104.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	114,857,491.54	151,273,871.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,875,021.77	107,319,495.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,540,759.00	11,118,588.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,560,391.00	8,837,902.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,898,509.00	2,206,359.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,982,810.77	21,791,527.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	219,865,179.00	214,933,739.00
210301	Гэрэл, цамилгаан	9,790,021.00	10,129,926.00
210302	Түлш, халаалт	208,789,158.00	203,524,734.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,286,000.00	1,279,079.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,262,948.00	64,278,600.91
210401	Бичиг хэрэг	5,764,520.00	8,200,522.00
210402	Тээвэр, шатахуун	39,028,558.00	43,289,662.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,056,910.00	5,696,656.91
210404	Ном, хэвлэл	606,200.00	1,509,930.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,399,400.00	2,607,130.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,407,360.00	2,974,700.00
2105	Нормативт зардал	83,601,451.00	93,639,483.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,401,146.00	32,280,903.00
210502	Хоол, хүнс	57,263,265.00	57,857,470.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,937,040.00	3,501,110.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,239,999.00	23,003,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,692,499.00	660,000.00
210602	Тавилга	-	2,780,000.00
210604	Урсгал засвар	14,547,500.00	19,563,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,750,400.00	14,621,800.00
210701	Гадаад албан томилолт		1,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,750,400.00	8,723,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		3,998,800.00

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

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,863,128.00	128,664,060.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,434,813.00	122,999,450.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,291,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	402,615.00	423,610.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	280,400.00	246,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	32,800.00	138,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,564,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	148,500.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,191,260.00	46,488,290.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,802,860.00	34,925,990.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага мийх	6,388,400.00	11,562,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	536,462,463.12	58,895,625.20
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	5,133,500.00	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	5,133,500.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	91,577,273.00	49,510,323.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	12,807,946.00	4,632,123.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	946,516.00	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,999,663.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,751,350.00	16,247,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	12,566,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	57,502,398.00	4,267,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,569,400.00	11,796,700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	38,087.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,087.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	434,809,784.23	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	406,245,600.00	-
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	28,551,334.23	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,850.00	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,903,818.89	9,385,302.20
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,903,818.89	9,385,302.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	227,625,885.33	196,384,008.51
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	108,175,780.00	290,992,444.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	108,175,780.00	290,992,444.80
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	108,175,780.00	290,992,444.80
220001	Барилга байгууламж	-	193,926,649.00
223001	Бусад хөрөнгө	84,009,500.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	24,166,280.00	97,065,795.80
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(108,175,780.00)	(290,992,444.80)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	119,450,105.33	(94,608,436.29)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	74,597,234.51	194,047,339.84
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	194,047,339.84	99,438,903.55

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 нийт дүн
C01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,222,162,068.94	921,158,886.50	648,350,939.01	3,791,671,894.45
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,222,162,068.94	921,158,886.50	648,350,939.01	3,791,671,894.45
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		1,643,904,425.51		1,643,904,425.51
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	87,513,500.00			87,513,500.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-105,250,970.04	-105,250,970.04
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,309,675,568.94	2,565,063,312.01	543,099,968.97	5,417,838,849.92
D01	2019 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	2,309,675,568.94	2,565,063,312.01	543,099,968.97	5,417,838,849.92
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,309,675,568.94	2,565,063,312.01	543,099,968.97	5,417,838,849.92
D08	Тайлант үеийн үр дүн			168,830,057.95	168,830,057.95
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,309,675,568.94	2,565,063,312.01	711,930,026.92	5,586,668,907.87

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,331,941,900.00	2,224,362,965.06	107,578,934.94	95.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,094,343,300.00	2,030,436,316.06	63,906,983.94	96.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,053,364,500.00	1,989,825,316.06	63,539,183.94	96.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,223,449,000.00	1,215,322,901.88	8,126,098.12	99.3
210101	Үндсэн цалин	972,424,500.00	971,963,129.52	461,370.48	100.0
210102	Нэмэгдэл	163,172,100.00	156,609,600.36	6,562,499.64	96.0
210104	Урамшуулал	87,852,400.00	86,750,172.00	1,102,228.00	98.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	154,469,800.00	151,273,871.27	3,195,928.73	97.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,484,500.00	107,319,495.27	2,165,004.73	98.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,246,400.00	11,118,588.00	127,812.00	98.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,997,300.00	8,837,902.00	159,398.00	98.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,249,200.00	2,206,359.00	42,841.00	98.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,492,400.00	21,791,527.00	700,873.00	96.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	215,434,500.00	214,933,739.00	500,761.00	99.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,135,300.00	10,129,926.00	5,374.00	99.9
210302	Түлш, халаалт	203,819,200.00	203,524,734.00	294,466.00	99.9
210303	Цэвэр, бохир ус	1,480,000.00	1,279,079.00	200,921.00	86.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,390,200.00	65,240,850.91	149,349.09	99.8
210401	Бичиг хэрэг	7,907,700.00	7,881,522.00	26,178.00	99.7
210402	Тээвэр, шатахуун	43,340,000.00	43,289,662.00	50,338.00	99.9
210403	Шуудан, хөлбөө, интернэтийн төлбөр	5,590,200.00	5,526,906.91	63,293.09	98.9
210404	Ном, хэвлэл	2,915,900.00	2,960,930.00	- 45,030.00	101.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,660,000.00	2,607,130.00	52,870.00	98.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,976,400.00	2,974,700.00	1,700.00	99.9
2105	Нормативт зардал	97,785,300.00	93,639,483.00	4,145,817.00	95.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,376,800.00	32,280,903.00	1,095,897.00	96.7
210502	Хоол, хүнс	59,537,400.00	57,857,470.00	1,679,930.00	97.2
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,871,100.00	3,501,110.00	1,369,990.00	71.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	61,185,600.00	64,673,700.00	- 3,488,100.00	105.7
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	9,605,000.00	9,605,000.00	-	100.0
210602	Тавилга	31,240,000.00	31,240,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	20,340,600.00	23,828,700.00	- 3,488,100.00	117.1
2107	Томилолт, зочны зардал	15,698,900.00	14,621,800.00	1,077,100.00	93.1
210701	Гадаад албан томилолт	1,900,000.00	1,900,000.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	9,798,900.00	8,723,000.00	1,075,900.00	89.0
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,000,000.00	3,998,800.00	1,200.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	171,029,500.00	119,775,430.00	51,254,070.00	70.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	165,329,900.00	114,110,820.00	51,219,080.00	69.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,291,900.00	1,291,400.00	500.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	428,200.00	423,610.00	4,590.00	98.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	275,500.00	246,800.00	28,700.00	89.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	140,000.00	138,800.00	1,200.00	99.1
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,564,000.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,921,700.00	50,343,540.00	- 1,421,840.00	102.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,839,600.00	37,281,240.00	- 1,441,640.00	104.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн даллага хийх	13,082,100.00	13,062,300.00	19,800.00	99.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,978,800.00	40,611,000.00	367,800.00	99.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,978,800.00	40,611,000.00	367,800.00	99.1
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,598,000.00	16,247,400.00	350,600.00	97.9
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,566,900.00	12,566,900.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,813,900.00	11,796,700.00	17,200.00	99.9

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

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	237,598,600.00	193,926,649.00	43,671,951.00	81.6
2200	Догоод эх үүсвэрээр	237,598,600.00	193,926,649.00	43,671,951.00	81.6
220001	Барилга байгууламж	237,598,600.00	193,926,649.00	43,671,951.00	81.6
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,331,941,900.00	2,133,489,469.26	198,452,430.74	91.5
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,229,254,400.00	1,219,257,097.80	9,997,302.20	99.2
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,229,254,400.00	1,219,257,097.80	9,997,302.20	99.2
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	806,929,700.00	814,378,248.26	- 7,448,548.26	100.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	688,003,600.00	695,452,148.26	- 7,448,548.26	101.1
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	118,926,100.00	118,926,100.00	-	100.0
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	33,571,400.00	30,268,370.00	3,303,030.00	90.2
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	33,571,400.00	30,268,370.00	3,303,030.00	90.2
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	262,186,400.00	69,585,753.20	192,600,646.80	26.5
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	164,421,000.00	58,020,086.20	106,400,913.80	35.3
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	11,565,667.00	- 10,965,667.00	1927.6
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	97,165,400.00		97,165,400.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		163,554,459.96	-163,554,459.96	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		72,680,964.16	- 72,680,964.16	0.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6.00	6.00	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	6.00	6.00	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	117.00	90.00	27.00	76.9
620001	Удирдах ажилтан	15.00	14.00	1.00	93.3
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	69.00	48.00	21.00	69.6
620003	Үйлчлэх ажилтан	32.00	27.00	5.00	84.4
620004	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	478.00	478.00	-	100.0
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	356.00	356.00	-	100.0
630001	Төрийн өмчит ЕБС	356.00	356.00	-	100.0
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	122.00	122.00	-	100.0
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	122.00	122.00	-	100.0
65	ОРОНТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	117.0	90.0	27.00	76.9
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	9.00	1.00	90.0
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	36.00	36.00	-	100.0
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	4.00	3.00	1.00	75.0
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)		5.00	- 5.00	0.0
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	21.00		21.00	0.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	35.00	26.00	9.00	74.3
650010	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	10.00	10.00	-	100.0

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	11,955,434.00	63,471,308.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,955,434.00	63,471,308.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,955,434.00	63,471,308.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		- 4,278,000.00
210101	Үндсэн цалин		3,025,000.00
210102	Нэмэгдэл		1,253,000.00

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020.03.23	Аудитын нэр:	Баацагаан сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код: БНА-2020/13/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Баацагаан 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	2	3	4	5	6
1	Ажлын хэрэгцээнд олгосон 515.1 мянган төгрөгийн материалыг зарлагдаагүй тооллогоор үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	0.5	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Ц.Энхтуяа, Д.Анхтуяа
2	Биет бус хөрөнгийн бүртгэлд байгаа 200,0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий архивын программ ашиглагдахгүй байна.	0.2	Зөвлөмж өгсөн	Төсвийн захирагч, нягтлан бодогч	Ц.Энхтуяа, Д.Анхтуяа
3	Байгууллагын санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй хөрөнгийг эзэмшүүлсэн түрээсийн гэрээ байхгүй орлогын бүртгэлд тусгаагүй, ЗДТГ-т бүртгэлтэй төвлөрсөн уурын зуухны газарт "Могойн хөндий" ХХК уурын зуух барьсан байна.	2.8	Зөвлөмж өгсөн	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Б.Наранбаатар, Д.Анхтуяа
4	Байгууллагын архив, бичиг хэргийн ажилтан нууц хамгаалах ажилтнаар томилоогүй байхад 10 хувийн нэмэгдэл олгосон мөн сахилгын шийтгэл ногдуулахдаа үндсэн цалинг бууруулаагүй, сахилгын шийтгэлийн бичилтийг буруу хийснээс цалингийн зардал санхүүгийн тайланд 813.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.	0.8	Зөвлөмж өгсөн	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Б.Наранбаатар, Д.Анхтуяа
5	Биет бус хөрөнгийн бүртгэлд байгаа 200,0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий архивын программ цахим архивт шилжсэнтэй холбогдуулан ашиглагдахгүй байхад арга хэмжээ аваагүй.	0.2	Зөвлөмж өгсөн	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Б.Наранбаатар, Д.Анхтуяа
6	ЗДТГ-ын даргын Ламын гэгээний 380 жилийн ойн зардалд 1032.0 мянган төгрөг олгох тухай А/15 тоот, байгууллагын ажилтан П.Мөнхжаргалд 100.0 мянган төгрөгийн тэтгэмж олгох тухай Б/10 тоот тушаалыг байгууллагын цахим хуудсанд мэдээлээгүй байна.	1.1	Албан шаардлага өгсөн	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Б.Наранбаатар, Д.Анхтуяа
7	Байгууллагын бүртгэлд байгаа 425.8 мянган төгрөгийн малыг статистикийн тоогоор албажуулаагүй, үндсэн хөрөнгийн шинж чанаргүй хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөд, хурлын сандал бараа материал бүртгэсэн байна Бараа материал дансанд НББ-ийн хураамж, самбарын зураг, ХУОАТатвар, цэцэг зэрэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	2.7	Зөвлөмж өгсөн	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	Б.Наранбаатар, Д.Анхтуяа
8	Шүүхийн шийдвэрээр захирал Л.Насанбаярын буцаж ажилд орсон цалин 9 сард 7292,1 мянган төгрөг, 10 сард 1611,8 мянган төгрөг, бүгд 8904,9 мянган төгрөг, үүний НДШ 845,9 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас төлсөн	8.9	Албан шаардлага өгсөн	Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч	Г.Насанбаяр

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

1	2	3	4	5	6
9	Өөрийн орлогын 100,000 төгрөгийг байгууллагын харилцах дансанд төвлөрүүлээгүй байна.	0.1	Төлбөрийн акт тогтоосон	Соёлын төвийн эрхлэгч, нягтлан	Х Соёл-Эрдэнэ, Г.Батдалай
10	Тайлант онд ажиллагсдын цалингаас хамтын сангийн 610,000 төгрөг суутгасан байхад 640,000 төгрөгийг шилжүүлж, төсвөөс 30,000 төгрөгийг илүү шилжүүлсэн байна.	0.03	Төлбөрийн акт тогтоосон	Соёлын төвийн эрхлэгч, нягтлан бодогч	Х Соёл-Эрдэнэ, Г.Батдалай
11	Баянхонгор сумын Номундалай сургуулийн дуу хөгжмийн багш Б.Төрсайхан-г ээлжийн амралттай байх хугацаанд нь Баацагаан сумын Соёлын төвийн эрхлэгчийн 2019.06.17-ний өдрийн 12 тоот тушаалаар хөгжмийн багшаар түр 2 сарын хугацаагаар томилж, нэмэгдлүүдийг олгож, нийгмийн даатгалын мэдээнд 40 /Үндсэн ажлаас гадуур давхар ажил эрхэлж байгаа ажилтан/ кодоор мэдээлэхээр байхад 01 /Аж ахуйн нэгж байгууллагын ажилтан/ кодоор мэдээлсэн байна.	0.3	Төлбөрийн акт тогтоосон	Соёлын төвийн эрхлэгч, нягтлан бодогч	Х Соёл-Эрдэнэ, Г.Батдалай
12	Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд аймгийн БСУГ-аас даншиг наадмын зардалд 1.0 сая төгрөг шилжүүлж, бэлнээр гаргасан байхад тайлан гаргаагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна.	0.1	Зөвлөмж өгсөн	Соёлын төвийн эрхлэгч, нягтлан бодогч	Х Соёл-Эрдэнэ, Г.Батдалай
13	Тус байгууллагыг шалгах явцад аймгийн Эрүүл мэндийн газар төсвөөс гадуур Хаан банканд байршуулсан дансны үлдэгдэл 28680.5 мянган төгрөгийг бэлнээр авч, төсөвт төвлөрүүлээгүй.	28.7	Төлбөрийн акт тогтоосон	ЭМТ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Болормаа, Н.Үүрцайх
14	Тайлант онд аймгийн ЭМГ-ын Хаан банкны 5249116993 тоот дансанд 16206.9 мянган төгрөг шилжүүлсэн, бараа материалын тайланд 18 удаагийн зарлагын падаанаар тус газраас 10980.4 мянган төгрөгийн эм авч, 5226.5 мянган төгрөгийн авлагатай гарсныг баланс-д тусгасан боловч аймгийн ЭМГ-тай тооцоо нийлсэн акт байхгүй байна.	9.2	Албан шаардлага өгсөн	ЭМТ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Болормаа, Н.Үүрцайх
15	Бараа материалын үлдэгдлийг шалгахад бусад хангамжийн материалд 16.0 мянган төгрөгийн архивын программ бүртгэлтэй байна.	0.01	Зөвлөмж өгсөн	ЭМТ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Болормаа, Н.Үүрцайх
16	Байгууллагын дарга Д.Болормаад 2019.10.04-ны өдөр томилолтын зардалд 42.0 мянган төгрөг олгоходоо цалингийн зардлаас олгосон, "Хонгор ойл" ХХК-д шатахууны үнэнд 46.5 мянган төгрөгийг шилжүүлэхдээ хоолны зардлаас олгосон байна.	0.08	Зөвлөмж өгсөн	ЭМТ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Болормаа, Н.Үүрцайх
17	Ээлжийн сувилагч Г.Нэргүйн цалинг нийгмийн даатгалд мэдээлэхдээ 98608 төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн байна мөн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулахдаа үндсэн цалинг бууруулаагүй, сахилгын шийтгэлийн бичилтийг буруу хийснээс цалингийн зардал санхүүгийн тайланд 709.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна.	1.1	Зөвлөмж өгсөн	ЭМТ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Болормаа, Н.Үүрцайх
18	"Могойн хөндий" ХХК-тай халаалтын гэрээ байгуулахдаа сард болон жилд төлөх мөнгөн дүнг гэрээнд тусгаагүй, 12 дугаар сард сар бүр төлдөг 1664113 төгрөгөөс нэхэмжилсэн байхад зардлын өглөгтэй байхад санхүүгийн тайланд өглөгийг тусгаагүй, гэрээнд нийгмийн хариуцлагын хүрэнд хөнгөлөх дүнг оруулаагүй.	0	Зөвлөмж өгсөн	ЭМТ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Болормаа, Н.Үүрцайх
19	Урсгал засварын зардалд батлагдсан зардлаас 1500.0 мянган төгрөгийн компьютер, 180.0 мянган төгрөгийн чагнуур, даралтын аппарат, 778.0 мянган төгрөгийн аяга ариутгагч, дээжийн хөргөгч, 467.0 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал авч зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан.	3	Зөвлөмж өгсөн	ЭМТ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Болормаа, Н.Үүрцайх

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

1	2	3	4	5	6
20	Эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтийг дутуу авснаас эмийн өр үүссэн шалтгаанаар оны эцэст эмийн зардлыг 11,420,000 төгрөгөөр нэмж тодотгосон атлаа хэмнэгдсэн эмийн зардлыг төсөвт төвлөрүүлэлгүй аймгийн Эрүүл мэндийн газрын эмийн тооцоонд 1,298,707 төгрөгийг шилжүүлж, авлага үүсгэсэн байна.	1.3	Төлбөрийн акт тогтоосон	ЭМТ-ийн дарга, нягтлан бодогч	Д.Болормаа, Н.Үүрцайх
21	Баацагаан сумын Сум хөгжүүлэх сангаас өмнөх онуудад хөнгөлөлттэй зээл авсан иргэд 46688.9 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүүг гэрээний дагуу төлөлгүй хугацаа хэтрүүлсэн байна.	46.7	Төлбөрийн акт тогтоосон	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Ж.Ганбат, С.Бүжинлхам
22	СХС-ын зээлийн хугацаа хэтрүүлж зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй иргэдийг шүүх хяналтын байгууллагад шилжүүлж эвлэрлийн гэрээ, эвлэрлийн гэрээг баталгаажуулах тухай шүүгчийн захирамж гаргуулсан боловч гэрээнд заасан хугацаа дууссан байхад дараагийн шатны арга хэмжээ авч, зээлийг бүрэн барагдуулах арга хэмжээг авч ажиллаагүй байна.	45.2	Албан шаардлага өгсөн	Сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Ж.Ганбат, С.Бүжинлхам
	Дүн	153.9			

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР

П.АМАРЖАРГАЛ

Огноо: 2020.03.23

Анхан шатанд хянасан:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР.....

А.ЦЭЭНЯМ

Огноо: 2020.03.23

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР.....

Б.МӨНХБАТ

Огноо: 2020.03.23

