



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: БНА-2020/16/СТА-ТТЗ

<p>Баянхонгор 2020 он</p>	<p>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</p>
-------------------------------	---

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.....	5
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	6
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	6
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө	6
2.8.2 Авлага	7
2.8.3 Бараа материал	7
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө	7
2.8.8 Өр төлбөр	8
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	8
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	9
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	10
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл	11
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	11
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	11
3. Менежментийн захидал	12
3.1 БАЙГУУЛЛАГЫН ҮНДСЭН АЖИЛЛАГААТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ.....	12
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	13
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	13
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	14
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	17
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	20
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	21
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	24
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	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

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

2020.03.24 № 1/362

танай _____-ны № _____-г

Г Аудитын гэрчилгээ Г

Г БАЯНЦАГААН СУМЫН ЗАСАГ Г
ДАРГА Н.ШАГДАРСУРЭН
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 Баянцагаан сумын Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянцагаан сумын Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний нэгтгэсэн 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 Баянцагаан сумын Засаг даргын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулга дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\
005020292

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

Баянцагаан 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 тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Баянцагаан сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Н.Шагдарсүрэн 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-т заасны дагуу Баянцагаан сумын Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянцагаан 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 13-аас 2020 оны 03 дугаар сарын 18-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.

Баянцагаан сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 09-ны өдрийн 1/85 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.

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

Баянцагаан 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 Баянцагаан 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	Түүвэрлэсэн	Итгэл үзүүлсэн	Гэрээгээр хийлгэсэн	Аудитад хамрагдаагүй
1	Төсвийн шууд захирагч	3	4	-	2	-
	Дүн	3	4	-	2	-

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Баянцагаан 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.

Баянцагаан 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 2018 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2425,0 сая төгрөгийн 1.0 хувь буюу 24,2 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2519,5 сая төгрөгийн 1.0 хувь буюу 25,2 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” 3, 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 37,8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 1,3 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 36,3 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 0,2 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 37,8 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	1	36,3	0	0	1	36,3	0	0
2.СХС	1	0,3	1	0,3	0	0	0	0
3.ЕБС	2	1,1	1	0,9	0	0	1	0,2
4.ИТХ	1	0,09	1	0,09	0	0	0	0
ДҮН	5	37,8	3	1,3	1	36,3	1	0,2

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 99,7 сая, эцсийн үлдэгдэл 165,8 сая төгрөг болж, 66,1 сая төгрөгөөр өссөн 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	99,7	165,8	66,1	100,0
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	-	-	-	-
Хадгаламж	-	-	-	-
Дүн	99,7	165,8	66,1	100,0

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 165,8 сая төгрөг төрийн сангийн орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд 68,3 сая, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд 2,2 сая, Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд 95,2 сая төгрөг байршиж байна.

Орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд 68,3 сая төгрөгийн үлдэгдэл байгаа нь орон нутгийн давсан орлогоос зарцуулагдаагүй 65,0 сая, төсөвт байгууллагуудын харилцах дансны төвлөрүүлсэн үлдэгдэл 3,3 сая төгрөг байна.

2.8.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 228,6 сая, эцсийн үлдэгдэл 153,2 сая төгрөг болж 75,3 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	-	-
Байгууллагаас авах авлага	-	0,2	0,2
Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	-	-
Зээлийн хүүгийн авлага	-	-	-
Бусад авлага	-	-	-
Зээлийн авлага	228,6	153,0	-75,6
Дүн	228,6	153,2	-75,4

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

Авлагын үлдэгдэлд 153,0 сая төгрөг нь СХС-ын зээлийн авлагын үлдэгдэл байна. Үүнээс 151,0 сая төгрөгийн 48-н зээлдэгчийн хэвийн зээл, 2,0 сая төгрөгийн 2 зээлдэгчийн хугацаа хэтэрсэн зээл 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	36,67	46,32	9,65
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	45,00	52,00	7,00
Бичиг хэргийн материал	0,95	2,13	1,17
Аж ахуйн материал	33,41	45,09	11,68
Түлш, шатах тослох материал	0,00	0,16	0,16
Барилгын засварын материал	1,14	0,85	-0,29
Бусад хангамжийн материал	43,85	27,30	-16,55
Мал амьтад	44,81	35,91	-8,9
Дүн	205,99	209,79	-3,89

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

2.8.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 5337.8 сая, эцсийн үлдэгдэл 5669,8 сая төгрөг болж, 332,0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж, орон сууц	4246,50	4588,96	342,46
Тээврийн хэрэгсэл	188,78	178,18	-10,6
Машин тоног төхөөрөмж	405,13	398,93	6,2
Тавилга эд хогшил	188,89	204,57	15,68
Батлан хамгаалахын тоног төхөөрөмж	0,00	0,00	0,00
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	0,10	0,10	0,00
Номын фонд	46,11	28,05	-18,06
Бусад үндсэн хөрөнгө	201,48	210,81	9,33
Программ хангамж	16,79	2,13	14,66
Бусад биет бус хөрөнгө	44,01	58,11	14,10
Дүн	5337,8	5669,9	332,1

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

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 117,9 сая, балансаас баланст шилжүүлэн авсан 14,1 сая, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 319,6 сая төгрөгөөр

нэмэгдсэн, балансаас баланст шилжүүлсэн 184,7 сая, акталсан 131,4 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

2.8.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 0.2 сая, эцсийн үлдэгдэл 16,9 сая төгрөг болж 16,6 сая төгрөгөөр өссөн байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Богино хугацаат өр төлбөр дүн	0.2	16,9	16,7	100.0
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.2	0.5	0.3	14.7
Байгууллагад төлөх өглөг	0.0	16,4	16,4	85.3
Урт хугацаат өр төлбөр дүн	-	-	-	-
Нийт дүн	0.2	16,9	16,7	100.0

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

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд 16,7 сая төгрөгийн байгууллагад төлөх өглөг 16,4 сая төгрөг байна. Энэ нь 2019 онд тус сумын сургуулийн дотуур байрны их засварыг аймгийн ОНХС-аас 100,0 сая, сумын ОНХС-аас 40,0 сая, тухайн байгууллагын төсвөөс 16,4 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэн хийгдэх байсан ба тухайн байгууллага тайлант онд тооцоог хийж чадаагүй бөгөөд сургуулийн тайланд өглөгөөр тусгасан нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Хүснэгт 6. Өглөгийн үлдэгдэл байгууллагаар

Байгууллагын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Үүнээс		Зөрүү /өссөн+ /буурсан-/	Дүнд эзлэх хувь
			Байгууллагад төдөх	Ажиллагсдадтай холбоотой		
ИТХурал	-	-	-	-	0.00	0.0
ЗДТГазар	0.02	0.54	-	0.54	0.52	3.3
Баг	-	-	-	-	0.00	0
Сургууль	0.01	16.41	16.41	-	16.40	96.7
Цэцэрлэг	-	-	-	-	0.00	0
Соёл	0.26	-	-	-	-0.26	0
ЭМТөв	-	-	-	-	0.00	0
Сум хөгжүүлэх сан	-	-	-	-	0.00	0
Дүн	0.29	16.95	16.41	0.54	16.66	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	2168,2	2168,2	0,0	0.0
Өмч /төрийн/	2168,2	2168,2	0.0	0.0
Хуримтлагдсан үр дүн	382,4	556,1	173,6	31.2
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1694,9	1694,9	0,0	0.0
Дүн	4245,5	4419,2	173,6	31.2

Эх сурвалж: Засгийн газрын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын оруулсан капитал данс өөрчлөлт нь тайлант оны хуримтлагдсан үр дүн 173,6 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 Баянцагаан сумын Засаг дарга тайлант онд улсын төсөвт 3,5 сая, аймгийн төсөвт 120,6 сая нийт 124,1 сая төгрөгийн орлого оруулахаар батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 139,2 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 112,1 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 8. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого	3,500.0	9,074.9	(5,574.9)	259.3
1.1.Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар	1,700.0	7,118.4	(5,418.4)	418.7
1.2.Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	600.0	471.8	128.2	78.6
1.3.Агаарын бохирдлын төлбөр	1,200.0	1,484.7	(284.7)	123.7
2.Аймгийн орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого	120,670.0	130,131.1	(9,461.1)	107.8
2.1.Цалин хөлс түүнтэй адилтгах орлогын албан татвар	105,000.0	108,565.0	(3,565.0)	103.4
2.2.Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,170.0	903.3	266.7	77.2
2.3.Газрын төлбөр	3,500.0	2,151.8	1,348.2	61.5
2.4.Авто тээвэр өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	11,000.0	18,511.0	(7,511.0)	168.3
Нийт дүн	124,170.0	139,206.0	(15,036.0)	112.1

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	108.1	159.8	51.7	143.7
ИОТХ	4.0	9.4	-5.4	187.1
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	44.0	52.0	-8.0	120.8
Бууны татвар	4.0	3.9	0.1	102.0
Улсын тэмдэгтийн хураамж	1.5	19.1	-17.6	58.0
Ан агнуурын нөөцийн төлбөр	48.0	70.7	-22.7	135.4
Хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр	6.0	3.8	2.2	122.3
ТТАМАТөлбөр	0.3	0.3	0.0	233.3
Нохойны татвар	0.3	0.6	0.3	151.9
2.Татварын бус орлого	2.5	10.3	5.8	272.1
2.1.Хүү торгуулийн орлого	2.5	8.3	5.8	272.1
Нийт дүн	110.6	168.3	57.5	152.8

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71602, 71702, 71801, 71802, 71806, 72101 гэсэн кодтой 9 хөтөлбөрт зориулан 2262,1 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2100,7 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 161,4 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 577,9 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэгээс, 1337,9 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс, 144,4 сая төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 106,6 сая төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 95,1 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 байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 117,8 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 11,8 сая төгрөгөөр давсан нь ан агнуурын орлогын төлөвлөгөө давсантай холбоотой байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлого 0,4 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 0,1 сая төгрөгөөр тасарсан нь ЗДТГ-ын өөрийн орлогын төлөвлөгөө тасарсантай холбоотой байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2159,9 сая төгрөг буюу 95,4 хувьтай байгаа нь сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал болон бусад зардал нийт 10.8 сая, цэцэрлэгийн нийгмийн даатгалын шитгэлийн зардал 0,8 сая, нормативт зардал нь 0,9 сая, хангамжийн материалын зардал нь 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	339,576.7	336,573.1	3,003.6	99.1
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	80,776.5	80,556.2	220.3	99.7
Ерөнхий боловсролын сургууль	1,078,047.2	1,067,155.0	10,892.2	99.0
Цэцэрлэг	387,981.6	385,841.1	2,140.5	99.4
Эрүүл мэндийн төв	-	-	-	-
Соёлын төв	89,931.0	89,669.6	261.4	99.7
Орон нутгийн хөгжлийн сан	161,441.4	159,201.0	2,240.4	98.6
Сум хөгжүүлэх сан	124,405.5	41,001.3	83,404.2	33.0
Нийт дүн	2,262,159.9	2,159,997.3	102,162.6	95.5

Нэмэлт төсөв: Дээд шатны төсвийн захирагчаас 13,0 сая төгрөгийн нэмэлт бүрдүүлж бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжид 11,4 сая төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 1,5 сая төгрөгийн орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 11. Нэмэлт төсвийн судалгаа

Байгууллагын нэр	Санхүүжилт	Зарцуулалт	Төвлөрүүлсэн	
			Аймаг	Сум
Засаг даргын Тамгын газар	3,200.0	1,650.0		1,550.0
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	3,165.0	3,165.0		
Соёлын төв	1,778.0	1,770.0		8.0
Эрүүл мэндийн төв	-	-		
Сургууль	4,857.1	4,857.1		
Нийт дүн	13,000.1	11,442.1	-	1,558.0

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	2	1	
3	Улирал бүр	2	8	8		
4	Сар бүр	5	60	60		
5	Тухай бүр	6	72	59	13	
6	Нийт	29	156	140	14	2

Баянцагаан сумын Засаг дарга Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 140 мэдээллийг хугацаанд нь, 14 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 Баянцагаан 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.

Баянцагаан 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.

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 Баянцагаан 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 37,8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 1,3 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 36,3 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 0,2 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн байна.

Үүнээс: Сумын ЗДТГ-ын хөрөнгийн бүртгэлд байгаа автомашины эзэмшлийн гэрчилгээ байгууллагын жолооч Г.Рэнцэнжүгдэрийн нэр нэр дээр бүртгэлтэй, багийн дарга нарын 5 ш мотоциль нь эзэмшлийн гэрчилгээгүй байна. Мөн сургуулийн захирлын тушаалаар сахилгын шийтгэлтэй байгаа албан хаагчдад үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон, сумын ИТХ-ын НДШ-н мэдээгээр илүү төлөлттэй байхад авлагаар тусгаагүй 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 сайжруулах, Төсвийн тухай хуульд заасан эрхээ бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах, цаашид харьяа байгууллагуудын гаргасан алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

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	534372682.14	528936826.07
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	99753088.37	165875999.36
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	99753088.37	165875999.36
3121	Төгрөг	99753088.37	165875999.36
31211	Төрийн сангийн харилцах	99753088.37	165875999.36
33	АВЛАГА	228,628,161.00	153,269,930.00
335	Бусад авлага	0.00	207944.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	0.00	207944.00
336	Зээлийн авлага	228628161.00	153061986.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	228628161.00	153061986.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	228628161.00	153061986.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	205991432.77	209790896.71
351	Түүхий эд материал	36667725.40	46327905.40
35110	Тусгай зориулалттай материал	36667725.40	46327905.40
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	45000000.00	52000000.00
354	Хангамжийн материал	79507707.37	75547932.49
35410	Бичиг хэргийн материал	958800.00	2134800.00
35420	Аж ахуйн материал	33415538.76	45093580.76
35440	Түлш, шатах тослох материал		165000.00
35450	Барилгын засварын материал	1148000.00	850000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	43985368.61	27304551.73
35600	Мал амьтад	44816000.00	35915058.82
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3711565527.30	3907281091.43
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3711565527.30	3907281091.43
392	Биег хөрөнгө	3653430527.30	3848896091.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4246505177.74	4588966743.86
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	1095060789.11	1209708683.47
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	188786204.68	178184244.68
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	81675281.04	94365188.56
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	405137690.66	398936293.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	240517626.61	252155729.32
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	188899015.37	204575305.47
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	122998349.02	108372542.38
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	106340.00	106340.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	201484101.67	210819001.67
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	83351403.29	96145823.66
39217	Ном	46115446.25	28056129.94
393	Биег бус хөрөнгө	58135000.00	58385000.00
39301	Программ хангамж	16790000.00	2130000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	2665000.00	1855000.00

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	44010000.00	58110000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4245938209.44	4436217917.50
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	289163.00	16946421.17
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	289163.00	16946421.17
413	Өглөг	289163.00	16946421.17
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	289163.00	538093.17
4136	Бусад өглөг	0.00	16408328.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		16408328.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4245649046.44	4419271496.33
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,245,649,046.44	4,419,271,496.33
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,168,230,867.03	2,168,230,867.03
51101	Өмч: - төрийн	2,168,230,867.03	2,168,230,867.03
512	Хуримтлагдсан үр дүн	382,477,946.11	556,100,395.99
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	841,150,472.25	382,477,946.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(458,672,526.14)	173,622,449.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,694,940,233.30	1,694,940,233.31
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4245938209.44	4436217917.50

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)	2370353490.25	2693109454.11
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	134831496.19	167308154.09
110	Орлогын албан татвар	50572406.91	61440839.63
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	50572406.91	61440839.63
110002	Үйл ажиллагааны орлого	6758550.00	9409795.00
110003	Хөрөнгийн орлого	43813856.91	52031044.63
113	Хөрөнгийн албан татвар	4264000.00	3945000.00
113002	Бууны албан татвар	4264000.00	3945000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	79995089.28	101922314.46
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1362100.00	23356099.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1362100.00	19162876.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	0.00	300000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж		3893223.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	78217989.28	70786968.32
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	78217989.28	70786968.32
1183	Бусад татвар	415000.00	7779247.14
118301	Бусад татвар		7164247.14
118304	Нохойны албан татвар	415000.00	615000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	155588310.00	567594400.02
120	Нийтлэг татварын бус орлого	155588310.00	567594400.02
120003	Торгуулийн орлого	3185000.00	8344486.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	152403310.00	559249913.12
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18781010.00	2280000.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	677840.00	444880.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	132944460.00	556525033.12
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2079933684.06	1958206900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1237209472.18	1337931500.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12866572.18	0.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1224342900.00	1337931500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	63471340.70	13000100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	63471340.70	11741100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1259000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	755413657.18	607275300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	391140357.18	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	272905800.00	462798400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	91367500.00	144476900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	23839214.00	0.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	23839214.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2313381096.24	2296985054.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2303881196.24	2296985054.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1792318280.88	2224790394.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	958326874.00	1213365190.50
210101	Үндсэн цалин	825542158.00	1006108095.50
210102	Нэмэгдэл	85826748.00	107188574.00
210104	Урамшуулал	46957968.00	100068521.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115878230.00	155372079.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	78599301.00	111338812.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8667370.00	10685001.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7773380.00	8869514.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1856466.00	2226899.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18981713.00	22251853.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	177158278.00	174861989.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11652184.00	14617957.00
210302	Түлш, халаалт	165035698.00	159378032.00
210303	Цэвэр, бохир ус	470396.00	866000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71255477.56	54777685.00
210401	Бичиг хэрэг	4568000.00	9285820.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21432686.00	27440514.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1209600.00	2909318.00
210404	Ном, хэвлэл	655300.00	467100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		368471.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	43389891.56	14306462.00
2105	Нормативт зардал	100170040.00	92205130.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	454450.00	713400.00
210502	Хоол, хүнс	99159740.00	90559530.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	555850.00	932200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28811700.00	33138128.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1999500.00
210604	Урсгал засвар	28811700.00	31138628.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7186600.00	15474100.00

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

210701	Гадаад албан томилолт		3000000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7186600.00	10315100.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		2159000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15843690.00	195386960.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11277755.00	190506192.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	600000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	722835.00	395160.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	82400.00	124908.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66000.00	66000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3564000.00	3564000.00
210807	Газрын төлбөр	130700.00	130700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	317687391.32	290209133.11
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113160560.00	48247072.18
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3657340.00	8387350.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	200869491.32	233574710.93
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	511562915.36	72194659.50
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	2000000.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	2000000.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	97322814.00	55894124.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	23839214.00	0.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		0.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28004400.00	27420590.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		17325300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	40126800.00	2563800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5352400.00	8584434.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	0.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	0.00
213304	Хөрөнгийн		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	404006929.36	3270300.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	391140357.18	0.00
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	0.00	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12866572.18	0.00
213404	Хөрөнгийн		
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэлт		3270300.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8233172.00	13030235.50
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213502	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8233172.00	13030235.50
213504	Хөрөнгийн		
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт		
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9499900.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9499900.00	0.00

220001	Барилга байгууламж	9499900.00	
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж		
223001	Бусад хөрөнгө		0.00
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө		
225101	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) /ТӨҮГ/		
225102	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) /ТӨҮГ/		
225103	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз) /ТӨҮГ/		
225104	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулснаас үүссэн олз (гарз) /ТӨҮГ/		
225105	Бусад ашиг (алдагдал) /ТӨҮГ/		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.00	0.00
226001	Гадаад эх үүсвэрээр		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	56972394.01	396124399.83
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0.00	0.00
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз		
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз		
145003	Хөрөнгө оруулалтын олз		
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
145005	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж төлөгдөх		
145006	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	515645157.45	222501949.95
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	6163957.64	222501949.95
225002	Найдваргүй авлагын алдагдал		
225003	Хөрөнгө оруулалтын гарз		
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз		
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	150000000.00	0.00
225006	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих дамжуулан зээлдүүлэх		
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	359481199.81	0.00
225008	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээл		
225009	Дамжуулан зээлдүүлэх зээл		
230001	Эргэж төлөгдөх зээл		
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145- 225)	-515645157.45	-222501949.95
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-458672763.44	173622449.88

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)	2325580710.25	2259854307.99
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	134831496.19	167308154.09
110	Орлогын албан татвар	50572406.91	61440839.63
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	50572406.91	61440839.63
110002	Үйл ажиллагааны орлого	6758550.00	9409795.00

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

110003	Хөрөнгийн орлого	43813856.91	52031044.63
113	Хөрөнгийн албан татвар	4264000.00	3945000.00
113002	Бууны албан татвар	4264000.00	3945000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	79995089.28	101922314.46
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1362100.00	23356099.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1362100.00	19162876.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	0.00	300000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж		3893223.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	78217989.28	70786968.32
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	78217989.28	70786968.32
1183	Бусад татвар	415000.00	7779247.14
118301	Бусад татвар		7164247.14
118304	Нохойны албан татвар	415000.00	615000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	110815530.00	126635541.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	110815530.00	126635541.90
120003	Торгуулийн орлого	3185000.00	8344486.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	107630530.00	118291055.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	106952690.00	117846175.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	677840.00	444880.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2079933684.06	1965910612.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1237209472.18	1337931500.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12866572.18	0.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1224342900.00	1337931500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	63471340.70	13000100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	63471340.70	11741100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1259000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	755413657.18	607275300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	391140357.18	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	272905800.00	462798400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	91367500.00	144476900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	23839214.00	7703712.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	23839214.00	7703712.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2111801823.06	1916605755.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2111801823.06	1916605755.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1600164875.00	1836657383.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	960084439.00	1213746773.50
210101	Үндсэн цалин	828277993.00	1006489678.50
210102	Нэмэгдэл	84848748.00	107188574.00
210104	Урамшуулал	46957698.00	100068521.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113831232.00	154949510.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	76885124.00	109923726.00

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

210202	Тэтгэмжийн даатгал	8402149.00	11281525.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7819884.00	8964402.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1895361.00	2252816.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18828714.00	22527041.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	178051678.00	175026989.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12800184.00	14617957.00
210302	Түлш, халаалт	164585098.00	159543032.00
210303	Цэвэр, бохир ус	666396.00	866000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29585986.00	52593903.00
210401	Бичиг хэрэг	3947700.00	9948820.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21432686.00	33915514.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1209600.00	3351318.00
210404	Ном, хэвлэл	655300.00	615600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		368471.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2340700.00	4394180.00
2105	Нормативт зардал	101026280.00	92645330.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	454450.00	713400.00
210502	Хоол, хүнс	98712940.00	90559530.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1858890.00	1372400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36220200.00	24853400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	29000.00	1999500.00
210602	Тавилга	380000.00	1389000.00
210604	Урсгал засвар	35811200.00	21464900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7186600.00	15753100.00
210701	Гадаад албан томилолт		3000000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7186600.00	10315100.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		2438000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16603690.00	74746918.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12423755.00	69803550.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	600000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	336835.00	452760.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	82400.00	129908.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66000.00	66000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3564000.00	3564000.00
210807	Газрын төлбөр	130700.00	130700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	157574770.00	32341460.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	153917430.00	23179910.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3657340.00	9161550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	511636948.06	79948371.50
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	2000000.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	2000000.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	97396814.00	63647836.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	23839214.00	7703712.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28004400.00	27420590.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		17325300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	40126800.00	2563800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5426400.00	8634434.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.70	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.70	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	404006961.36	3270300.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	391140357.18	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12866572.18	0.00
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэлт	32.00	3270300.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8233172.00	13030235.50
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8233172.00	13030235.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	213778887.19	343248552.99
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	225063036.00	277125642.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	225063036.00	277125642.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	225063036.00	277125642.00
220001	Барилга байгууламж	0.00	159201042.00
223001	Бусад хөрөнгө	110220130.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	114842906.00	117924600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-225063036.00	-277125642.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-11284148.81	66122910.99
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	111037237.18	99753088.37
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	99753088.37	165875999.36

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

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,110,320,867.03	988,343,721.17	841,150,472.15		3,939,815,060.35
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			0.10		0.10
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,110,320,867.03	988,343,721.17	841,150,472.25		3,939,815,060.45
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		706,596,512.13			706,596,512.13
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00

Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
Тайлант үеийн үр дүн	57,910,000.00		-458,672,526.14		-400,762,526.14
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,168,230,867.03	1,694,940,233.30	382,477,946.11		4,245,649,046.44
2019 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	2,168,230,867.03	1,694,940,233.30	382,477,946.11	0.00	4,245,649,046.44
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,168,230,867.03	1,694,940,233.30	382,477,946.11	0.00	4,245,649,046.44
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
Тайлант үеийн үр дүн			173,622,449.88		173,622,449.88
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,168,230,867.03	1,694,940,233.30	556,100,395.99	0.00	4,419,271,496.32

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	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,262,160,000.00	2,159,997,349.50	102,162,650.50	95.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,100,718,600.00	2,000,796,307.50	99,922,292.50	95.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,047,019,700.00	1,947,415,983.50	99,603,716.50	95.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,222,876,100.00	1,213,746,773.50	9,129,326.50	99.3
210101	Үндсэн цалин	1,004,314,300.00	1,006,489,678.50	(2,175,378.50)	100.2
210102	Нэмэгдэл	107,868,200.00	107,188,574.00	679,626.00	99.4
210104	Урамшуулал	110,693,600.00	100,068,521.00	10,625,079.00	90.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	157,640,900.00	154,949,510.00	2,691,390.00	98.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	112,172,800.00	109,923,726.00	2,249,074.00	98.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,367,300.00	11,281,525.00	85,775.00	99.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,093,600.00	8,964,402.00	129,198.00	98.6

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,273,200.00	2,252,816.00	20,384.00	99.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,734,000.00	22,527,041.00	206,959.00	99.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	175,128,500.00	175,026,989.00	101,511.00	99.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,283,100.00	14,617,957.00	(1,334,857.00)	110.0
210302	Түлш, халаалт	160,757,400.00	159,543,032.00	1,214,368.00	99.2
210303	Цэвэр, бохир ус	1,088,000.00	866,000.00	222,000.00	79.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,147,700.00	56,075,303.00	2,072,397.00	96.4
210401	Бичиг хэрэг	9,923,400.00	9,948,820.00	(25,420.00)	100.3
210402	Тээвэр, шатахуун	35,362,300.00	33,915,514.00	1,446,786.00	95.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,889,600.00	3,351,318.00	538,282.00	86.2
210404	Ном, хэвлэл	4,222,000.00	4,097,000.00	125,000.00	97.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	368,471.00	(8,471.00)	102.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,390,400.00	4,394,180.00	(3,780.00)	100.1
2105	Нормативт зардал	94,528,700.00	93,520,330.00	1,008,370.00	98.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	733,900.00	713,400.00	20,500.00	97.2
210502	Хоол, хүнс	91,546,300.00	90,559,530.00	986,770.00	98.9
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,248,500.00	2,247,400.00	1,100.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	121,065,900.00	120,551,600.00	514,300.00	99.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	1,999,500.00	500.00	100.0
210602	Тавилга	29,650,000.00	29,139,000.00	511,000.00	98.3
210604	Урсгал засвар	89,415,900.00	89,413,100.00	2,800.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	16,051,700.00	15,753,100.00	298,600.00	98.1
210701	Гадаад албан томилолт	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	10,610,200.00	10,315,100.00	295,100.00	97.2
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	2,441,500.00	2,438,000.00	3,500.00	99.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	163,327,000.00	79,956,118.00	83,370,882.00	49.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	158,150,300.00	75,012,750.00	83,137,550.00	47.4

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	600,000.00	452,760.00	147,240.00	75.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	180,000.00	129,908.00	50,092.00	72.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	102,000.00	66,000.00	36,000.00	64.7
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,564,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	130,700.00	130,700.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,253,200.00	37,836,260.00	416,940.00	98.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,488,600.00	24,079,910.00	408,690.00	98.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,764,600.00	13,756,350.00	8,250.00	99.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	53,698,900.00	53,380,324.00	318,576.00	99.4
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-	-	0.0
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг			-	0.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	53,698,900.00	53,380,324.00	318,576.00	99.4
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,723,000.00	27,420,590.00	302,410.00	98.9
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,325,300.00	17,325,300.00	-	100.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг			-	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,650,600.00	8,634,434.00	16,166.00	99.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	161,441,400.00	159,201,042.00	2,240,358.00	98.6
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	161,441,400.00	159,201,042.00	2,240,358.00	98.6
220001	Барилга байгууламж	161,441,400.00	159,201,042.00	2,240,358.00	98.6
223001	Бусад хөрөнгө			-	0.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,262,160,000.00	2,207,698,087.87	54,461,912.13	97.6
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,337,931,500.00	1,324,901,264.50	13,030,235.50	99.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,337,931,500.00	1,324,901,264.50	13,030,235.50	99.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	722,475,400.00	764,505,768.37	(42,030,368.37)	105.8
132001	Орон нутгийн төсвөөс	577,998,500.00	620,028,868.37	(42,030,368.37)	107.3
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	144,476,900.00	144,476,900.00	-	100.0

120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	201,753,100.00	118,291,055.00	83,462,045.00	58.6
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	106,000,000.00	117,846,175.00	(11,846,175.00)	111.2
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	444,880.00	155,120.00	74.1
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	95,153,100.00		95,153,100.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		35,370,020.00	(35,370,020.00)	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		97,490,753.00	(97,490,753.00)	0.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	5.00	5.00	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	5.00	5.00	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	120.00	120.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	12.00	12.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	74.00	74.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	33.00	33.00	0.00	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	871.00	871.00	0.00	100.0
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	661.00	661.00	0.00	100.0
630001	Төрийн өмчит ЕБС	661.00	661.00	0.00	100.0
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	210.00	210.00	0.00	100.0
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	210.00	210.00	0.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	120.0	120.0	0.00	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	8.00	8.00	0.00	100.0
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	63.00	63.00	0.00	100.0
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	4.00	4.00	0.00	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	36.00	36.00	0.00	100.0
650010	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.00	8.00	0.00	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	Тайлант он
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	63471340.70	13000100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	63471340.70	13000100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	63471308.00	7166000.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4278000.00	0.00
210101	Үндсэн цалин	3025000.00	

210102	Нэмэгдэл	1253000.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	337000.00	0.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	225000.00	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	28100.00	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	22500.00	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5700.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	55700.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	58856308.00	7166000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	58856308.00	7166000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32.70	5834100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	2563800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		2563800.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	32.70	3270300.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3270300.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32.70	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	63471340.70	13000100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	63471340.70	13000100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	63471340.70	11741100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1259000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

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

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

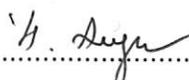
Огноо: 2020.03.23	Аудитын нэр:	Баянцагаан сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код: БНА-2020/16/СТА-
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Баянцагаан сумын Засаг дарга		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	2	3	4	5	6
1	Тус байгууллагын хөрөнгийн бүртгэлд байгаа автомашины эзэмшлийн гэрчилгээг Баянцагаан сумын ЗДТГ-ын нэр дээр бүртгүүлээгүй байгууллагын жолооч Г.Рэнцэнжүгдэрийн нэр нэр дээр бүртгэлтэй, багийн дарга нарын 5 ш мотоцикл нь эзэмшлийн гэрчилгээгүй байна.	36,3	Албан шаардлага өгсөн	Тамгын газрын дарга, Нягтлан бодогч	М.Чинбат Г.Түмэнболд
2	Сургуулийн захирлын 2019.03.22-ны 58 тоот тушаалаар сахилгын шийтгэл ногдуулсан байхад 2019 оны 2,3,4-р улирлын үр дүнгийн урамшуулалд 916,9 мянган төгрөгийг олгосон байна.	0,9	Төлбөрийн акт тогтоосон	Сургуулийн захирал Нягтлан бодогч	С.Нандинцэцэг Г.Наранчимэг
3	Нийгмийн даатгалын мэдээгээр 88,2 мянган төгрөгийн илүү төлөлттэй байхад санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.	0,09	Төлбөрийн акт тогтоосон	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Д.Энхзаяа, Г.Түмэнболд
4	Б.Балжиннямын СХС-аас авсан зээлийн эргэн төлөлтийн хугацаа хэтэрсэн зээл, зээлийн хүүгийн үлдэгдэл 350070 төгрөг байна.	0,3	Төлбөрийн акт тогтоосон	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга, СХС-ийн зээл хариуцсан мэргэжилтэн	Н.Шагдарсүрэн Д.Аюуш Н.Гансүх

1	2	3	4	6	6
5	Сургуулийн биет бус хөрөнгийн бүртгэлд байгаа 200,0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий архивын программ цахим архивт шилжсэнтэй холбогдуулан ашиглагдахгүй байна.	0,2	Зөвлөмж өгсөн	Сургуулийн захирал Нягтлан бодогч	С.Нандинцэцэг
	Дүн	37,8			

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР

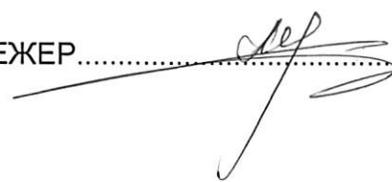


П.АМАРЖАРГАЛ

Огноо: 2020.03.23

Хянасан:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



А.ЦЭЭНЯМ

Огноо: 2020.03.23