



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: БНА-2020/20/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 Ахлах аудитор: Б.Азбаяр Утас: 99061429 Цахим хаяг: azbayarb@audit.gov.mn 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.....	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	6
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	16
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.....	23
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	25

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.03.24 № 1/361

танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

БАЯН-ӨНДӨР СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА У.БАЛЖИННЯМ 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 Баян-Өндөр сумын Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баян-Өндөр сумын Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Баян-Өндөр 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\

005020290

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

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

Үүрэг хариуцлага

Баян-Өндөр сумын Засаг дарга нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ



D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Баян-Өндөр сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч У.Балжинням танд танилцуулж байна.

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

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

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

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

Баян-Өндөр 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 24-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Азбаяр гүйцэтгэв.

Баян-Өндөр сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 04-ний өдрийн 30 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэн, шат шатны чанарын хяналт хийж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитыг Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болгож, батлагдсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу хэрэгжүүлэв.

2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

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

Баян-Өндөр 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 Баян-Өндөр 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	2	4	-	2	-
2	ТБӨӨААН	-	-	-	-	-
	Дүн	2	4	-	2	-

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Баян-Өндөр 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.

Баян-Өндөр 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 2220,1 сая төгрөгийн 1.0 хувь буюу 22,2 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2266,8 сая төгрөгийн 1.0 хувь буюу 22,7 сая төгрөгөөр тооцсон нь 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 6 төсвийн байгууллага, 2 тусгайн сангийн нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 8 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.

Баян-Өндөр сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 90.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс аудитын явцад залрууллаа.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нэгтгэхдээ харьяа байгууллагуудын аудит хийсэн санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй нэгтгэсэн байна. Үүнд:

- Санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайланд ОНХС-гийн орлогын ангиллыг 60000,0 мянган төгрөгөөр, ЭМТ-ийн цалингийн зардлыг 30581,4 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй нэгтгэсэн;

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар 2,5 сая төгрөгийн залруулга хийсэн байна. Үүнд:

Баян-Өндөр сумын ИТХ-ын 2018.12.17-ны өдрийн 10/04 дугаар тогтоолоор Баян-Өндөр сумын ЗДТГ-ын 2019 оны төсөвт орон нутгийн зорилтот хөрөнгө оруулалтаар 2;5 сая төгрөгийн мотоцикл хөрөнгийн орлогод бүртгээгүй байсныг санхүүгийн тайланд залруулсан байна.

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 149.5 сая, эцсийн үлдэгдэл 167.8 сая төгрөг болж, 18.3 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	149,5	167,8	18,3	100,0
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	-	-	-	-
Хадгаламж	-	-	-	-
Дүн	149,5	167,8	18,3	100,0

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 167,8 сая төгрөгөөс төрийн сангийн орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд 104,3 сая, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд 29,0 сая, Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд 34,5 сая төгрөг байршиж байна.

Орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд 104,3 сая төгрөгийн үлдэгдэл байгаа нь орон нутгийн давсан орлогоос зарцуулагдаагүй 23,2 сая, төсөвт байгууллагуудын харилцах дансны төвлөрүүлсэн үлдэгдэл 49,2 сая, урьд оны зарцуулаагүй үлдэгдэл 31,9 сая төгрөг байна.

2.8.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 177,0 сая, эцсийн үлдэгдэл 221,1 сая төгрөг болж, 44,1 сая БНА-2020/20/СТА-ТТЗ

төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	-	-
Байгууллагаас авах авлага	2,6	8,0	5,4
Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	-	-
Зээлийн хүүгийн авлага	-	-	-
Бусад авлага	-	-	-
Зээлийн авлага	174,4	213,1	38,7
Дүн	177,0	221,1	44,1

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

Авлагын үлдэгдэл нь дараах байдалтай байна. Үүнд:

Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээл 153,1 сая, ОНХС-гийн хөрөнгөөр 60.0 сая төгрөгийн малжуулах арга хэмжээнд зарцуулсан хөрөнгийг бүртгээгүй байсныг ОНХС-д хийсэн нийцлийн аудитаар бүртгэлд тусгасан Дөрвөн гүн ХХК-нд олгосон цэцэрлэгийн барилгын өргөтгөлийн зураг төсвийн үнэ 8.0 сая төгрөгийг авлагаар тус тус тусгасан байна.

2.8.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 187,1 сая, эцсийн үлдэгдэл 271,4 сая төгрөг болж, 84,4 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3. Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт +, Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	2.1	2.1	(0.0)
Эм боох материал	1.8	1.2	(0.6)
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	-	45.0	45.0
Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	-	-
Бичиг хэргийн материал	4.1	4.0	(0.1)
Аж ахуйн материал	2.4	4.3	1.9
Сэлбэг хэрэгсэл	0.6	0.6	-
Түлш, шатах тослох материал	1.9	0.1	(1.8)
Барилгын засварын материал	0.6	18.4	17.8
Хүнсний материал	4.3	5.7	1.4
Бусад хангамжийн материал	166.5	188.8	22.3
Биологийн хөрөнгө	-	-	-
Мал амьтад	2.8	1.3	(1.5)
Дүн	187.1	271.4	84.4

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

2.8.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 3765,0 сая, эцсийн үлдэгдэл 3823,7 сая төгрөг болж, 58,7 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж, орон сууц	4,359.0	4,976.5	617.5
Тээврийн хэрэгсэл	157.4	190.9	33.5
Машин тоног төхөөрөмж	555.5	544.3	(11.2)
Тавилга эд хогшил	195.4	170.5	(25.0)
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	1.1	1.1	-
Номын фонд	55.3	57.7	2.4
Бусад үндсэн хөрөнгө	50.0	67.6	17.6
Программ хангамж	3.6	3.6	-
Бусад биет бус хөрөнгө	72.8	72.8	-
Дүн	5,450.1	6,085.0	634.8

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 Баян-Өндөр сумын Засаг дарга тайлант онд улсын төсөвт 4.1 сая, аймгийн төсөвт 95.1 сая нийт 99.2 сая төгрөгийн орлого оруулахаар батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 93.6 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 94.4 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 8. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого	4.1	3.6	(0.5)	100.0
1.1.Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар	0.8	0.3	(0.5)	8.3
1.2.Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	2.1	2.1	-	58.3
1.3.Агаарын бохирдлын төлбөр	1.2	1.2	-	33.3
2.Аймгийн орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого	95.1	90.0	(5.1)	100.0
2.1.Цалин хөлс түүнтэй адилтгах орлогын албан татвар	80.0	72.5	(7.5)	80.6
2.2.Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.6	1.1	0.5	1.2
2.3.Газрын төлбөр	3.0	2.1	(0.9)	2.3
2.4.Авто тээвэр өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	11.5	14.3	2.8	15.9
Нийт дүн	99.2	93.6	(5.6)	100.0

Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого 0.5 сая төгрөгөөр тасарсан нь нэмэгдсэн өртгийн татварын орлого тасарсантай холбоотой байна.

Аймгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого төлөвлөгөөнөөс 5.1 сая төгрөгөөр тасарсан нь Цалин хөлс түүнтэй адилтгах орлого тасарсантай холбоотой байна.

Сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2018 оны 9/04 тоот тогтоолоор сумд төвлөрөх татварын болон татварын бус орлогыг 59,4 сая төгрөгөөр баталснаас гүйцэтгэлээр 82,6 сая төгрөг төвлөрүүлж төлөвлөгөөг 139,0 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 9. Сумын орон нутгийн орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Татварын орлого	55.4	75.3	19.9	100
ИОТХ	6.5	13.4	6.9	17.8
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	43	57	14	75.7
Бууны татвар	1.5	2.1	0.6	2.8
Ан агнуур нөөц ашигласны	0	0	0	-
Улсын тэмдэгтийн хураамж	1.6	0.8	-0.8	1.1
Ус рашаан	0	0.6	0.6	0.8
Хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр	2.5	0.9	-1.6	1.2
ТТАМАТөлбөр	0	0	0	-
Нохойны татвар	0.3	0.5	0.2	0.7
2.Татварын бус орлого	4.0	7.3	3.3	100
2.1.Хүү торгуулийн орлого	4.0	7.3	3.3	100
Нийт дүн	55.4	75.3	19.9	139

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71602, 71702, 71801, 71802, 71806, 72101 гэсэн кодтой 9 хөтөлбөрт зориулан 2279.2 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1948,0 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 331,2 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 554,1 сая төгрөгийг аймгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэгээс, 1164,9 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс, 26,7 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилтээс, 256,3 сая төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 59,4 сая төгрөгийг сумын орон нутгийн төсвөөс, 92,4 сая төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 85,9 сая төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр аймгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэг, тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс авах санхүүжилт, орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилт, бүрэн авсан бөгөөд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 9,2 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авсан байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 74.5 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 17.3 сая төгрөгөөр тасарсан нь Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн төлөлтийн дутуу төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор 0,9 сая төгрөг оруулж, батлагдсан төсвөөс 0,3 сая төгрөгийг нэмж оруулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2099.0 сая төгрөг буюу 93,8 хувь бөгөөд 180,2 сая төгрөгийн зардал зарцуулаагүй нь 26,1 мянган төгрөг цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, 26,6 сая төгрөг нь байр ашиглалттай холбоотой зардал, 51,7 сая төгрөг нь БГАУ-ний төлбөр, 40,8 сая төгрөг нь ОНХС-аас санхүүжүүлээгүй дүн нь голлох хувийг эзэлж байна.

Хүснэгт 10. Төсвийн гүйцэтгэл байгууллагаар сая.төг

Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Засаг даргын Тамгын газар	337.1	324.2	12.9	96.2
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	61.7	56.1	5.6	90.9
Ерөнхий боловсролын сургууль	782.1	761.9	20.2	97.4
Цэцэрлэг	239.9	239.4	0.5	99.8
Эрүүл мэндийн төв	351.4	308.1	43.3	87.7
Соёлын төв	73.0	66.1	6.9	90.5
Орон нутгийн хөгжлийн сан	331.2	290.3	40.9	87.7
Сум хөгжүүлэх сан	102.8	52.6	50.2	51.2
Нийт дүн	2,279.2	2,098.7	180.5	701.3

Нэмэлт төсөв: Дээд шатны төсвийн захирагчаас 58.9 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт бүрдүүлж бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжид 44.3 сая төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 14.7 сая төгрөгийг аймгийн төрийн санд төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 11. Нэмэлт төсвийн судалгаа

Байгууллагын нэр	Санхүүжилт	Зарцуулалт	Төвлөрүүлсэн	
			Аймаг	Сум
Засаг даргын Тамгын газар	46.9	32.6	-	14.3
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1.2	1.2	-	-
Соёлын төв	3.6	3.6	-	-
Эрүүл мэндийн төв	3.2	3.0	0.2	-
Сургууль	4.0	3.9	0.1	-
Нийт дүн	58.9	44.3	0.3	14.3

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

Дараагийн аудитаар анхаарч үзэх асуудал байхгүй

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Баян-Өндөр сумын Засаг дарга Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 129 мэдээллийг хугацаанд нь, 25 мэдээлэлд дахин завсар хийснээс хугацаа хоцроосон байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд байршуулсан	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Байршуулаагүй
1	Бүтэн жил	11	11	8	1	2
2	Хагас жил	3	3	3	0	0
3	Улирал бүр	2	8	7	0	1
4	Сар бүр	5	60	57	3	0
5	Тухай бүр	6	72	50	10	12
6	Нийт	27	154	125	14	15

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Баян-Өндөр 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 Баян-Өндөр 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 Илрүүлэлт: Байгууллагуудын санхүүгийн тайланг Сангийн яамны Э-тайланд аудитлагдсан тайлангаас зөрүүтэй шивсэн байхад шалгаж хүлээн аваагүй баталгаажуулсны улмаас үр дүн мөнгөн гүйлгээний тайланд орлогыг 60000,0 мянга, зардлыг 30581.4 мянган төгрөгийг ангилал хооронд зөрүүтэй илэрхийлсэн

3.1.2 Эрсдэл: Төсвийн ерөнхийлөн захирагч санхүүгийн тайлан үнэн зөв нэгтгэгдэхгүй байх.

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн шууд захирагчийн тайланг Сангийн яамны "Э-Тайлан"-нд шивэхдээ Төрийн сангийн хэлбэлзэл, аудитлагдсан санхүүгийн тайлантай тулгаж, үнэн зөв шивж буй эсэхэд хяналт тавьж ажиллах.

3.2.1. Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн аудитаар нийт 68,2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн байна.

3.2.2 Эрсдэл: Төсвийн ерөнхийлөн захирагч санхүүгийн тайлан үнэн зөв нэгтгэгдэхгүй байх.

3.3.3 Өгсөн зөвлөмж: ТШЗ-ийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтаа сайжруулж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг 2020 оны 06 дугаар сарын 01-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

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	513,619,013.26	660,330,088.83
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	149,493,665.12	167,783,988.69
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	149,493,665.12	167,783,988.69
3121	Төгрөг	149,493,665.12	167,783,988.69
31211	Төрийн сангийн харилцах	149,493,665.12	167,783,988.69
33	АВЛАГА	177,036,900.00	221,100,000.00
335	Бусад авлага	2,646,900.00	8,000,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,646,900.00	8,000,000.00
336	Зээлийн авлага	174,390,000.00	213,100,000.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	174,390,000.00	213,100,000.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	174,390,000.00	213,100,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	187,088,448.14	271,446,100.14
351	Түүхий эд материал	3,899,810.00	3,302,845.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,081,051.00	2,066,448.00
35130	Эм боох материал	1,818,759.00	1,236,397.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		45,000,000.00
354	Хангамжийн материал	180,435,838.14	221,893,255.14
35410	Бичиг хэргийн материал	4,080,580.00	4,008,140.00
35420	Аж ахуйн материал	2,440,000.00	4,312,300.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	638,600.00	638,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,937,300.00	108,730.00
35450	Барилгын засварын материал	556,500.00	18,370,000.00
35460	Хүнсний материал	4,309,690.14	5,685,995.14
35470	Бусад хангамжийн материал	166,473,168.00	188,769,490.00
35600	Мал амьтад	2,752,800.00	1,250,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,424,198,787.77	4,051,220,573.99
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,424,198,787.77	4,051,220,573.99
392	Биет хөрөнгө	3,351,298,245.96	3,978,408,573.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,358,953,622.29	4,976,460,617.29
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,381,683,411.53)	(1,386,203,676.77)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	157,430,774.00	190,930,774.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,659,481.62)	(84,328,887.21)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	555,514,788.70	544,349,867.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(411,813,636.17)	(416,890,631.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	195,443,976.30	170,455,041.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(132,909,500.37)	(109,512,628.77)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,072,478.00	1,072,478.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	49,954,371.00	67,599,838.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,352,362.64)	(33,247,845.13)
39217	Ном	55,346,628.00	57,723,628.00
393	Биет бус хөрөнгө	72,900,541.81	72,812,000.00
39301	Програм хангамж	3,637,000.00	3,637,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,548,458.19)	(3,637,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	72,812,000.00	72,812,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,937,817,801.03	4,711,550,662.82

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,016,667.00	5,266,054.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,016,667.00	5,266,054.00
413	Өглөг	5,016,667.00	5,266,054.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		266,054.00
4136	Бусад өглөг	5,016,667.00	5,000,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,000,000.00	5,000,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	16,667.00	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,932,801,134.03	4,706,284,608.82
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,932,801,134.03	4,706,284,608.82
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,046,905,094.00	2,046,905,094.00
51101	Өмч: - төрийн	2,046,905,094.00	2,046,905,094.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	45,173,188.49	895,940,895.78
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	313,744,486.41	122,457,420.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(268,571,297.92)	773,483,474.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,840,722,851.54	1,763,438,619.04
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,937,817,801.03	4,711,550,662.82

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)	2,420,774,875.86	3,040,260,763.57
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	61,306,264.08	75,295,116.07
110	Орлогын албан татвар	53,690,953.08	70,388,016.07
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	53,690,953.08	70,388,016.07
110002	Үйл ажиллагааны орлого	9,886,245.00	13,382,044.00
110003	Хөрөнгийн орлого	43,804,708.08	57,005,972.07
113	Хөрөнгийн албан татвар	5,497,500.00	2,070,000.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	3,215,500.00	
113002	Бууны албан татвар	2,282,000.00	2,070,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	2,117,811.00	2,837,100.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,632,811.00	1,748,900.00
118001	Улсын тэмдэгийн хураамж	1,632,811.00	823,400.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж		925,500.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	-	583,200.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр		583,200.00
1183	Бусад татвар	485,000.00	505,000.00
118304	Нохойны албан татвар	485,000.00	505,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	93,209,453.00	924,193,217.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	93,209,453.00	864,193,217.50
120003	Торгуулийн орлого	22,980,000.00	7,313,084.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	70,229,453.00	856,880,133.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,149,000.00	1,389,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,020,000.00	870,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	66,060,453.00	854,621,133.00
124	Зээлийн орлого	-	60,000,000.00
140003	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгааны эргэн төлөлт		60,000,000.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,266,259,158.78	2,040,772,430.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,214,139,793.00	1,164,906,100.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,489,493.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,168,650,300.00	1,164,906,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	137,130,191.78	56,261,690.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,540,000.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		21,889,090.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	94,535,701.78	18,021,900.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	40,054,490.00	16,350,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	889,840,600.00	810,389,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	423,727,200.00	
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	335,607,300.00	554,070,800.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	130,506,100.00	256,319,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	25,148,574.00	9,214,740.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	25,148,574.00	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		9,214,740.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,331,993,272.30	2,211,745,745.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,258,129,172.30	2,211,745,745.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,606,658,913.52	2,113,624,892.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	904,607,338.00	1,078,187,949.00
210101	Үндсэн цалин	761,920,856.00	1,078,187,949.00
210102	Нэмэгдэл	85,496,053.00	
210104	Урамшуулал	45,180,200.00	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,010,229.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	107,685,303.00	135,169,144.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,325,481.00	93,212,278.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,344,598.00	10,990,280.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,162,328.00	8,666,779.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,285,118.00	2,009,691.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,567,778.00	20,290,116.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	181,293,680.00	175,442,696.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,362,535.00	10,048,347.00
210302	Түлш, халаалт	172,613,345.00	164,988,829.00
210303	Цэвэр, бохир ус	317,800.00	405,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	73,248,640.00	83,095,958.00
210401	Бичиг хэрэг	8,950,550.00	8,499,320.00
210402	Тээвэр, шатахуун	48,550,720.00	49,531,020.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,990,970.00	5,699,180.00
210404	Ном, хэвлэл	98,250.00	247,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,491,400.00	1,317,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,701,750.00	6,072,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,465,000.00	11,728,138.00
2105	Нормативт зардал	71,159,320.00	77,790,536.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,928,768.00	21,720,696.00

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

210502	Хоол, хүнс	56,819,647.00	56,069,840.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	410,905.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,974,700.00	12,455,059.00
210604	Урсгал засвар	10,974,700.00	12,455,059.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,459,400.00	17,302,511.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,459,400.00	12,004,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		5,298,511.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,170,260.00	290,694,990.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,997,360.00	287,330,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		650,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,936,200.00	2,714,890.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	236,700.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	223,060,272.52	243,486,049.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,667,863.00	22,683,944.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,445,900.00	6,211,640.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	187,946,509.52	214,590,465.92
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	651,470,258.78	98,120,853.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	10,000,000.00	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	10,000,000.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	145,669,995.00	58,273,045.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	21,181,892.00	
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	3,966,682.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,898,800.00	20,891,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	44,840,100.00	25,365,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	47,565,408.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,217,113.00	12,016,145.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	478,693.78	-
213304	Хөрөнгийн	478,693.78	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	492,825,783.00	14,628,790.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	423,727,200.00	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,489,493.00	
213404	Хөрөнгийн	23,609,090.00	14,628,790.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,495,787.00	25,219,018.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,495,787.00	25,219,018.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	73,864,100.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	73,864,100.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	73,864,100.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>88,781,603.56</u>	<u>828,515,017.65</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	357,352,901.48	55,031,542.86
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	40,135,611.36	55,031,542.86
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	317,217,290.12	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(357,352,901.48)	(55,031,542.86)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(268,571,297.92)</u>	<u>773,483,474.79</u>

4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

БНА-2020/20/СТА-ТТЗ

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,394,971,422.86</u>	<u>2,208,917,841.57</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	61,306,264.08	75,295,116.07
110	Орлогын албан татвар	53,690,953.08	70,388,016.07
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	53,690,953.08	70,388,016.07
110002	Үйл ажиллагааны орлого	9,886,245.00	13,382,044.00
110003	Хөрөнгийн орлого	43,804,708.08	57,005,972.07
113	Хөрөнгийн албан татвар	5,497,500.00	2,070,000.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	3,215,500.00	0.00
113002	Бууны албан татвар	2,282,000.00	2,070,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	2,117,811.00	2,837,100.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,632,811.00	1,748,900.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,632,811.00	823,400.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	0.00	925,500.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	0.00	583,200.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	0.00	583,200.00
1183	Бусад татвар	485,000.00	505,000.00
118304	Нохойны албан татвар	485,000.00	505,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	67,406,000.00	82,662,084.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	67,406,000.00	82,662,084.50
120003	Торгуулийн орлого	22,980,000.00	7,313,084.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	44,426,000.00	75,349,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,406,000.00	74,479,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,020,000.00	870,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,266,259,158.78	2,050,960,641.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,214,139,793.00	1,164,906,100.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,489,493.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,168,650,300.00	1,164,906,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	137,130,191.78	58,908,590.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,540,000.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	21,889,090.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	94,535,701.78	20,668,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	40,054,490.00	16,350,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	889,840,600.00	810,389,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	423,727,200.00	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	335,607,300.00	554,070,800.00

132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	130,506,100.00	256,319,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	25,148,574.00	16,756,051.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	25,148,574.00	7,541,311.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	9,214,740.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,151,681,505.78</u>	<u>1,853,424,163.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,151,681,505.78	1,853,424,163.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,492,706,117.00	1,747,308,799.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	904,590,746.00	1,077,498,975.00
210101	Үндсэн цалин	761,635,962.00	921,700,232.00
210102	Нэмэгдэл	85,764,355.00	87,648,435.00
210104	Урамшуулал	45,180,200.00	62,218,455.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,010,229.00	5,931,853.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	107,685,228.00	135,608,731.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,112,897.00	94,396,401.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,155,376.00	10,468,235.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,061,231.00	8,349,937.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,287,080.00	1,985,014.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,068,644.00	20,409,144.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	179,954,790.00	177,859,026.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,362,535.00	10,746,047.00
210302	Түлш, халаалт	171,274,455.00	166,407,459.00
210303	Цэвэр, бохир ус	317,800.00	705,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,688,070.00	68,361,850.00
210401	Бичиг хэрэг	7,717,530.00	8,482,080.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,624,320.00	47,495,420.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,941,640.00	5,465,550.00
210404	Ном, хэвлэл	321,980.00	232,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	979,200.00	1,036,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,103,400.00	5,649,600.00
2105	Нормативт зардал	77,585,240.00	79,747,738.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,844,583.00	20,564,593.00
210502	Хоол, хүнс	58,945,057.00	57,446,145.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,795,600.00	1,737,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,417,800.00	48,116,310.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,369,000.00	910,000.00
210602	Тавилга	120,000.00	5,935,000.00
210604	Урсгал засвар	10,928,800.00	41,271,310.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,459,400.00	15,372,360.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,459,400.00	12,004,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	3,368,360.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	95,369,260.00	105,696,625.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	93,164,500.00	102,043,669.00

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

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	650,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,105,060.00	3,002,956.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	99,700.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,955,583.00	39,047,184.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,633,553.00	28,278,744.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,322,030.00	10,768,440.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	658,975,388.78	106,115,364.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	14,858,230.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	14,858,230.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	145,669,995.00	66,267,556.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	25,148,574.00	7,541,311.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,898,800.00	20,891,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	44,840,100.00	25,365,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	47,565,408.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,217,113.00	12,469,345.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,125,593.78	0.00
213304	Хөрөнгийн	3,125,593.78	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	492,825,783.00	14,628,790.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	423,727,200.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,489,493.00	0.00
213404	Хөрөнгийн	23,609,090.00	14,628,790.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,495,787.00	25,219,018.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,495,787.00	25,219,018.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>243,289,917.08</u>	<u>355,493,678.57</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	168,270,260.00	337,203,355.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	168,270,260.00	337,203,355.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	168,270,260.00	337,203,355.00
223001	Бусад хөрөнгө	73,864,100.00	290,340,855.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	94,406,160.00	46,862,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(168,270,260.00)</u>	<u>(337,203,355.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	75,019,657.08	18,290,323.57
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	74,474,008.04	149,493,665.12
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	149,493,665.12	167,783,988.69

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

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,046,905,094.00	1,160,509,441.10	313,400,630.41		3,520,815,165.51
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			343,856.00		343,856.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,046,905,094.00	1,160,509,441.10	313,744,486.41	0.00	3,521,159,021.51
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		680,213,410.44			680,213,410.44
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			268,571,297.92		-268,571,297.92
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,046,905,094.00	1,840,722,851.54	45,173,188.49	0.00	3,932,801,134.03
D01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,046,905,094.00	2,520,936,261.98	223,398,109.43	0.00	3,932,801,134.03
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			77,284,232.50		77,284,232.50
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,046,905,094.00	1,840,722,851.54	122,457,420.99	0.00	4,010,085,366.53
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт		-77,284,232.50			-77,284,232.50
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			773,483,474.79		773,483,474.79
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,046,905,094.00	1,763,438,619.04	895,940,895.78	0.00	4,706,284,608.82

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,279,170,900.00	2,098,958,599.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,947,991,600.00	1,808,617,744.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,872,951,700.00	1,738,391,499.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,103,568,700.00	1,077,498,975.00
210101	Үндсэн цалин	931,872,400.00	921,700,232.00
210102	Нэмэгдэл	101,036,800.00	87,648,435.00
210104	Урамшуулал	65,459,500.00	62,218,455.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,200,000.00	5,931,853.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	139,618,200.00	135,608,731.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	96,371,100.00	94,396,401.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,651,500.00	10,468,235.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,678,900.00	8,349,937.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,169,600.00	1,985,014.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,747,100.00	20,409,144.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	204,441,600.00	177,859,026.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,363,000.00	10,746,047.00
210302	Түлш, халаалт	191,065,600.00	166,407,459.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,013,000.00	705,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	77,671,900.00	71,738,350.00
210401	Бичиг хэрэг	8,284,100.00	8,482,080.00
210402	Тээвэр, шатахуун	51,451,000.00	47,495,420.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,037,100.00	5,465,550.00
210404	Ном, хэвлэл	3,589,100.00	3,609,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,660,000.00	1,036,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,650,600.00	5,649,600.00
2105	Нормативт зардал	88,854,600.00	79,747,738.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,207,500.00	20,564,593.00
210502	Хоол, хүнс	58,398,300.00	57,446,145.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,248,800.00	1,737,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	83,501,600.00	79,413,310.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,532,600.00	14,420,000.00
210602	Тавилга	22,530,000.00	22,763,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	200,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	42,239,000.00	42,230,310.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,613,800.00	15,372,360.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,613,800.00	12,004,000.00

210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,000,000.00	3,368,360.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	113,757,600.00	62,105,825.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	110,103,600.00	58,452,869.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650,000.00	650,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,004,000.00	3,002,956.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,923,700.00	39,047,184.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,654,700.00	28,278,744.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,269,000.00	10,768,440.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	75,039,900.00	70,226,245.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	13,000,000.00	11,500,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	13,000,000.00	11,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,039,900.00	58,726,245.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,345,800.00	20,891,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,645,500.00	25,365,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,048,600.00	12,469,345.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	331,179,300.00	290,340,855.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	331,179,300.00	290,340,855.00
220001	Барилга байгууламж	331,179,300.00	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	0.00	290,340,855.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,279,170,900.00	2,086,789,844.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,164,906,100.00	1,139,687,082.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,164,906,100.00	1,139,687,082.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	909,339,900.00	862,539,022.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	653,020,800.00	606,219,922.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	256,319,100.00	256,319,100.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	26,664,700.00	9,214,740.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	26,664,700.00	9,214,740.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	178,260,200.00	75,349,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	91,800,000.00	74,479,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	870,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	85,860,200.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		75641425.41
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	75641425.41	63472670.41
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	806.00	5060.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	8	8

610001	Төсвийн байгууллага	6	6
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	116	111
620001	Удирдах ажилтан	12	12
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	68	64
620003	Үйлчлэх ажилтан	34	34
620004	Гэрээт ажилтан	2	1
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	630	618
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	430	418
630001	Төрийн өмчит ЕБС	430	418
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	200	200
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	200	200
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	0.00	4958.00
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо		293.00
640002	Улсын эмнэлгийн амбулатороор эмчлүүлэгсдийн тоо		4665.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	116	110
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	39	40
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	5	5
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	15	15
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	35	29
650010	Гэрээт ажилтан	2.00	1.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	10	10

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	137,130,191.78	58,908,590.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	137,130,191.78	58,908,590.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	113,521,101.78	44,279,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	113,521,101.78	44,279,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	113,521,101.78	44,279,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,609,090.00	14,628,790.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,609,090.00	14,628,790.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	128,912,049.00	58,908,590.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	137,130,191.78	58,908,590.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,540,000.00	

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	94,535,701.78	20,668,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	40,054,490.00	38,239,790.00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АХЛАХ АУДИТОР

Б.АЗБАЯР

Огноо: 2020.03.24

Анхан шатанд хянасан:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЭНЯМ

Огноо: 2020.03.24

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

Огноо: 2020.03.24



5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

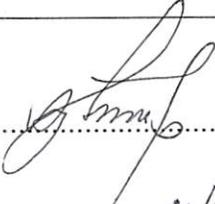
Огноо: 2020.03.23	Аудитын нэр:	Баян-Өндөр сумын Засаг даргын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код: БНА-2020/20/СТА-
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Хүрээмарал сумын Засаг дарга		Сая төгрөгөөр

№	Байгууллагын нэр	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	Засаг дарга	-	Зөвлөмж өгсөн	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	У.Балжинням Г.Дүүрэнбилэг
2		90.6	Санхүүгийн тайланд залруулсан		
3	Засаг даргын Тамгын газар	0.4	Зөвлөмж өгсөн	ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогч	Э.Амгаланбаяр Т.Уянга
4		0	Албан шаардлага өгсөн	ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогч	Э.Амгаланбаяр Т.Уянга
5		0.2	Төлбөрийн акт тогтоосон	ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогч	Э.Амгаланбаяр Т.Уянга
6	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	0.9	Зөвлөмж өгсөн	Нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	Э.Бүжмаа, Т.Уянга
7	Цэцэрлэг	1.3	Төлбөрийн акт тогтоосон	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Долгормаа, З.Саранчулуун
8	Эрүүл мэндийн төв	0.5	Зөвлөмж өгсөн	Дарга, нягтлан бодогч	Л.Сувдаа, Ж.Долоон-Од
9	Сум хөгжүүлэх сан	21.9	Төлбөрийн акт тогтоосон	Баян-Өндөр сумын Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	У.Балжинням Г.Дүүрэнбилэг
		6.6	Зөвлөмж өгсөн	Баян-Өндөр сумын Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	У.Балжинням Г.Дүүрэнбилэг
10	Ерөнхий боловсролын сургууль	3.5	Төлбөрийн акт тогтоосон	Баян-Өндөр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал	Д.Цэцэгжаргал, З.Саранчулуун
11		0.2	Зөвлөмж өгсөн		
12	Баян-Өндөр сумын ОНХС	31.0	Зөвлөмж өгсөн	Баян-Өндөр сумын Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	У.Балжинням, Э.Амгаланбаяр, Г.Дүүрэнбилэг

13	Баян-Өндөр сумын Соёлын төв	0.9	Зөвлөмж өгсөн	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ж.Болдбаатар, Т.Уянга
	Дүн	158.8			

Бэлтгэсэн:

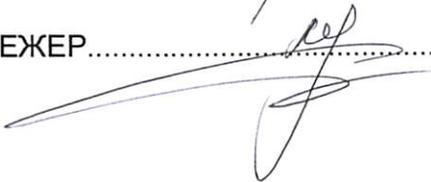
АХЛАХ АУДИТОР


Б.АЗБАЯР

Огноо: 2020.03.24

Хянасан:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР


А.ЦЭЭНЯМ

Огноо: 2020.03.24