



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/1/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Чойбалсан хот
2020 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга
бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул
Утас:70584203 Цахим хаяг:bolortuulb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: В.Цэнгэлмаа
Утас: 70584204 Цахим хаяг:tsengelmaav@audit.gov.mn
Аудитор: Ж.Баяртуул
Утас: 70584207 Цахим хаяг:Bayartuulj @audit.gov.mn



Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	3
2. Аудитын тайлан	5
2.1. Оршил	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	6
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	6
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	7
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө	7
Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 80,931.2 мянган төгрөгийн дараах авлага байна. Үүнд:	8
Сүм хөгжлийн сангаас 2011-2014 онд олгосон зээл, зээлийн хүү, алданги 80,931.2 мянган төгрөг нь хугацаа хэтэрсэн байна. Хугацаа хэтэрсэн зээл, зээлийн хүү болон алдангийг төлүүлэхээр сумаас мэдэгдэх хуудас өгөх, шүүхэд шилжүүлэх зэрэг арга хэмжээг авч ажилласан байна.	8
Зээлийн төлбөрөө хугацаандаа төлөөгүйн улмаар дараа дараагийн зээлийн олголтод сөрөг үр дагавартай байна.	8
2.8.3 Бараа материал	8
2.8.8 Өр төлбөр	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	10
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	11
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	11
3. Менежментийн захидал	12
3.1 Хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал	12
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн санхүү байдлын тайлан	13
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан	13
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /мянган төгрөг/	14
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /мянган төгрөг/	17
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /мянган төгрөг/	21
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /мянган төгрөг/	21
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /мянган төгрөг/	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
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчийн хурал
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ОНЕО	Орон нутгийн ерөнхий орлого
СХС	Сум хөгжлийн сан
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар

1. Аудитын гэрчилгээ

		Баян-Уул сумын Засаг Дарга Х.Баттулга Танаа
ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР		
<small>21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203</small>		
2020 о.3.25 № 314		
танай	-ны №	-т
Аудитын гэрчилгээ		
<p>Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Баян-Уул сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.</p>		
Зөрчилгүй санал дүгнэлт		
<p>Баян-Уул сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн Сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.</p>		
Санал дүгнэлтийн үндэслэл		
<p>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.</p>		
<p>Аудитаар Баян-Уул сумын төсвийн гүйцэтгэлийн 2019 оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.</p>		
<p>Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.</p>		
110520252		



Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.3-д заасны 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 төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.БОЛОРТУУЛ



2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Х.Баттулга 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 хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Баян-Уул сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 03 дугаар сарын 15-аас 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Баяртуул хариуцаж гүйцэтгэв.

Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 04-ний өдрийн 1/120 дугаар 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-Уул сумын санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох стандарт, журамд өөрчлөлт гараагүй байна.

Баян-Уул сумын үндсэн үйл ажиллагаа, санхүүгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь 2019 онд Баян-Уул сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Баян-уул сумын 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.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 10 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 13 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг нийт зардлын 3,044.4 сая төгрөгийн 2 хувь буюу 60.9 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг нийт зардлын 2 хувь буюу 79.4 сая төгрөгөөр тогтоосон 2019 онд зардлын гүйцэтгэл өссөнтэй холбоотой байна.

2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорилыг төсвийн шатлалд хамаарах байгууллага, нэгж тус бүрээр төлөвлөж хэрэгжүүлсэн бөгөөд аудитын дүн, дүгнэлтийг нэгтгэсэн байдлаар үнэлж, гаргалаа.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 5 төсвийн байгууллага, 1 орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, 2 тусгай сангийн, нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэн нь бүгд аудитад хамрагдсан.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын 5 байгууллагын санхүүгийн тайлан “Зөрчилгүй” дүгнэлт өгч, 3 байгууллагын санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулан шалгаж илэрсэн асуудлыг нэгтгэсэн тайланд тусгалаа.

Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 26,363.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 23,989.4 мянган төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулж, 2,000.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага, 374.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмжийг хүргүүлээ.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нэгтгэхдээ харьяа байгууллагуудын аудит хийсэн санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй нэгтгэсэн үзүүлэлт байхгүй байна.

Төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн акт, албан шаардлага

Тайлант онд сумын ИТХ-аар "Хил хамгаалах үйл ажиллагааны зардал"-д 2,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулахаар баталж улсын төсөвт байгууллагад хөрөнгө бэлтгэсэн нь Төсвийн тухай хуультай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага өгөх.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 82.6 сая төгрөгийн залруулга хийлээ.

- *Баян-Уул сумын Засаг даргын тамгын газар:* Тайлант жилд 82.6 сая төгрөгийн хөрөнгийн шилжүүлэн авахдаа худалдан авсан ангиллаар бүртгэснийг залруулсан байна.

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 195.4 сая, эцсийн үлдэгдэл 158.1 сая төгрөг болж, 37.3 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Эхний үлдэгдэл</u>	<u>Эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>/мянган төгрөг/ Өсөлт (+), Бууралт (-)</u>	<u>Дүнд эзлэх хувь</u>
<u>Касст байгаа бэлэн мөнгө</u>				
<u>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</u>	2.6	2.0	-0.6	16.1
Төрийн сангийн харилцах	192.8	156.1	-36.7	83.9
<u>Хадгаламж</u>				
<u>Дүн</u>	195.4	158.1	37.3	100.0

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 156.1 сая төгрөг төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд, 2.0 сая төгрөг арилжааны банкны дансанд байршиж байна.

өн2.8.2 Авлага

Авлагын 2019 оны эхний үлдэгдэл 153.1 сая, эцсийн үлдэгдэл 211.2 сая төгрөг болж, 64.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл

сая төгрөг

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1.6	0.3	-1.3
Бусад авлага		6,0	6.0
Зээлийн авлага	151.5	210.9	59.4
Дүн	153.1	211.2	64.1

Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 80,931.2_мянган төгрөгийн дараах авлага байна. Үүнд:

Сум хөгжлийн сангаас 2011-2014 онд олгосон зээл, зээлийн хүү, алданги 80,931.2 мянган төгрөг нь хугацаа хэтэрсэн байна. Хугацаа хэтэрсэн зээл, зээлийн хүү болон алдангийг төлүүлэхээр сумаас мэдэгдэх хуудас өгөх, шүүхэд шилжүүлэх зэрэг арга хэмжээг авч ажилласан байна.

Зээлийн төлбөрөө хугацаандаа төлөөгүйн улмаар дараа дараагийн зээлийн олголтод сөрөг үр дагавартай байна.

2.8.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын 2019 оны эхний үлдэгдэл 339.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 377.4 сая төгрөг болж, 38.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Эм боох материал	0.3	0.2	-0,1
Модон материал	0.0	20.0	20,0
Бэлэн бүтээгдэхүүн	0	0	0
Бичиг хэргийн материал	32.9	50.2	17,3
Аж ахуйн материал	229.0	245.2	16,2
Сэлбэг хэрэгсэл	0.2	0.2	0
Түлш ,шахахуун	20.7	8.3	-12,4
Барилгын материал	0	0	0
Хүнсний материал	0	0	0
Бусад хангамж	2.9	0	-2.9
Мал амьтад	53.3	53.3	0
Дүн	339.3	377.4	38.1

Тайлант онд Эрээн багт салбар цэцэрлэг байгуулах зориулалтаар 20.0 сая төгрөгийн модон материал бэлтгэж, Ерөнхий боловсролын сургууль БСШУСЯ-аас хэрэгжсэн төсөл хөтөлбөрийн хэрэглэгдэхүүнийг орлогоор бүртгэж авсан нь бараа материалын үлдэгдэл өсөхөд голлох нөлөө үзүүлсэн байна.

2.8.8 ӨР ТӨЛБӨР

Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт дансны 2019 оны эхний үлдэгдэл 1.7 сая,-, эцсийн үлдэгдэл 13.4 сая төгрөг болж, 11.7 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 3. Өр төлбөрийн үлдэгдэл

/сая төгрөг/

<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Эхний үлдэгдэл</u>	<u>Эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>Өсөлт/+, бууралт /-</u>
Нэмэлт данс	0.0	6.0	6.0
СХС	1.4	1.4	0.0
ЕБС	0.0	6.0	6.0
Улзын хөгжил ОНӨААТҮГ	0.3	0.0	-0.3
<u>Дүн</u>	1.7	13.4	11.7

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд 13.4 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байгаа нь ЕБС-ийн 2019-2020 онд хэрэгжүүлэх төсөл хөтөлбөрийн 2020 онд хэрэгжүүлэх төслийн үлдэгдэл хөрөнгийг буцаан олгохтой холбоотой байна.

2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 13,040.6 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 12,951.9 сая төгрөг болж, 100.3 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн алдагдлаас шалтгаалсан байна.

Хүснэгт № 31. ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦОО /САЯ ТӨГРӨГ/

<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Эхний үлдэгдэл</u>	<u>Эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>Өсөлт/+, бууралт /-</u>	<u>Дүнд эзлэх хувь</u>
<u>Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан</u>	1,631.6			94.2
Хуримтлагдсан үр дүн	10,584.9	10,484.6	-100.3	5.8
<u>Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү</u>	822.3	822.3	0.0	-
<u>Дүн</u>	13,040.6	12,951.9	-1,731.9	100

Засгийн газрын оруулсан капитал, хөрөнгийн дахин үнэлгээ дансдад өөрчлөлт гараагүй 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 захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Баян-Уул сумын ИТХ-ын 2019 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 9 дүгээр тогтоолд зааснаар тайлант онд 137.6 сая төгрөгийн орлогыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас 175.6 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 127.6 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлого	2.0	2.3	0.3	115.0
Шууд бус орлого	22.0	18.0	-4.0	81.8
Бууны албан татвар	3.4	3.7	-0.3	108.8
Улсын тэмдэгтийн хураамж	5.0	7.2	2.2	168.0



Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Ойн нөөц ашигласны төлбөр	49.0	51.1	-2.1	104.2
Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	23.2		-23.2	
Хүүгийн орлого	24.0	29.4	-5.4	122.5
Торгуулийн орлого	7.0	32.5	25.5	464.3
Бусад орлого	2.0	0.8	1.2	40.0
Газрын дуудлага худалдаа		30.6	30.6	100
Нийт дүн	137.6	175.6	38.0	127.6

Орон нутгийн орлого 38.0 сая төгрөгөөр давсан нь үйл ажиллагааны орлого, ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр, бусад орлогууд 40-100 хувиар тасарч төлөвлөгдөөгүй орлого газрын дуудлага худалдаа 30.6 сая төгрөгөөр орж бусад орлогууд 104.2-464.3 хувиар давснаар орлогын төлөвлөгөө биелсэн үзүүлэлтэй гарсан байна

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулан 2,632.5 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2,603.8 сая төгрөгийн зардал гарч, үүнээс 2,554.8 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 49.0 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд батлуулан зарцуулсан .

Нийт зардлын 1,621.7 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 1,008.0 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 2.8 сая төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,603.8 сая төгрөг буюу 98.9 хувьтай байна. Энэ нь төсөвт байгууллагууд тайлант жилд үйл ажиллагааны зардлаас 23.9 сая төгрөгийг хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Хөрөнгө оруулалт: Тайлант онд нийт 3 эх үүсвэрээс 418.4 сая төгрөгийн 22 ажил гүйцэтгэгдэхээр төлөвлөгдсөн нь 100 хувь хэрэгжсэн байна. Гүйцэтгэсэн ажлын санхүүжилтэд 412.9 сая төгрөг олгож, аймгийн ОНХС-гаас 4.5 сая төгрөгийн санхүүжилт дутуу ирсэн дүнгээр олгогдоогүй санхүүжилтийн өглөг үүссэн байна.

Нэмэлт төсөв: Нийт 4 төсөвт байгууллагын 286.8 сая төгрөгийн нэмэлт төсөв нь Засаг даргын нөөцийн сангаас 73.6 сая төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 206.1 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 7.1 сая төгрөгөөс бүрдсэн байна.

Үүнээс: Хангамж бараа материалын зардалд 32.8 сая, нормативт зардалд 3.7 сая, эд хогшил урсгал засварт 0.2 сая, томилолтын зардалд 8.3 сая, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний хураамж 22.3 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 23.8 сая, бусад урсгал шилжүүлэг 39.4 сая, бусад хөрөнгийн зардал 150.7 сая, нийт 281.2 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Зарцуулаагүй үлдэгдэл нь: ЕБС-д хэрэгжсэн дээд шатны төсвийн эрх захирагчаас ирүүлсэн 2020 онд хэрэгжих төслийн үлдэгдэл санхүүжилт болох 5.6 сая төгрөгийг сумын нэмэлт орлогын дансанд төвлөрүүлж бусад орлогууд бүрэн зарцуулагдсан байна.

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

Сумдад Засаг даргын нөөц сангаас журам зөрчин зарцуулсан зөрчил нийтлэг гарч байгаа тул дараагийн аудитад анхаарах.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Баян-Уул сум нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 145 мэдээллийг хугацаанд нь, 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид өгсөн 41.548.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 зөвлөмж, 1 албан шаардлага хүргүүлснийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Албан шаардлага, зөвлөмж хүргүүлсэн 2019 оны 05 сарын 25 өдрийн албан тоотоор Төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлсэн байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Баян-Уул сумын 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, 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 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 Хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

3.1.1 Илрүүлэлт: Сумын ИТХ-ын 2019.12.02-ны өдрийн 52 дугаар хуралдаанаар төсөвт байгууллагуудын хөрөнгийг шилжүүлэх тухай тогтоол гаргахдаа 374,0 мянган төгрөгийн "Ульхан" боомтод байршуулсан самбарыг хөрөнгөөр бүртгэж авах тухайг тусгаагүй гэсэн шалтгаанаар тус хөрөнгө оруулалтыг тайлант жилийн зардлаар бүртгэсэн байна.

3.1.2 Эрсдэл: Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, хөрөнгө эзэнгүйдэх

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллах

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 9 дүгээр сарын 1-ний дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн санхүү байдлын тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	687,899,505.93	746,729,551.08
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	195,428,773.56	158,084,051.52
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	195,428,773.56	158,084,051.52
3121	Төгрөг	195,428,773.56	158,084,051.52
31211	Төрийн сангийн харилцах	192,797,550.47	156,081,774.51
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	2,631,223.09	2,002,277.01
33	АВЛАГА	153,176,073.00	211,260,088.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1,627,375.00	319,175.00
336	Зээлийн авлага	151,548,698.00	210,940,913.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	151,548,698.00	210,940,913.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	151,548,698.00	181,742,079.00
33615	Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжид олгосон зээл		29,198,834.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	339,294,659.37	377,385,411.56
351	Түүхий эд материал	278,356.45	171,266.45
35130	Эм боох материал	278,356.45	171,266.45
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		20,000,000.00
354	Хангамжийн материал	285,716,382.92	303,914,225.11
35410	Бичиг хэргийн материал	32,912,138.84	50,220,033.03
35420	Аж ахуйн материал	228,974,894.08	245,229,692.08
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	214,500.00	214,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	20,746,450.00	8,250,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,868,400.00	-
35600	Мал амьтад	53,299,920.00	53,299,920.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,352,765,002.82	12,207,124,087.95
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12,352,765,002.82	12,207,124,087.95
392	Биет хөрөнгө	12,159,885,002.90	12,013,762,861.01
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,704,306,294.30	7,762,207,794.30
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(581,476,136.97)	(1,026,798,518.99)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	135,309,057.00	214,309,057.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(76,382,412.81)	(103,242,864.97)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	281,267,518.00	335,227,339.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(145,355,183.52)	(182,722,920.19)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	211,716,539.32	220,066,118.32
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,357,479.26)	(102,860,249.16)

Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	718,257,782.00	847,069,606.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(195,159,475.16)	(256,913,863.30)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	4,193,758,500.00	4,307,421,363.00
393	Биет бус хөрөнгө	192,879,999.92	193,361,226.94
39301	Програм хангамж	2,700,000.00	3,232,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(860,000.08)	(910,973.06)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	191,040,000.00	191,040,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>13,040,664,508.75</u>	<u>12,953,853,639.03</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,766,958.58</u>	<u>13,421,880.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,766,958.58	13,421,880.00
413	Өглөг	1,766,958.58	13,421,880.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	7,766.06	-
4136	Бусад өглөг	1,759,192.52	13,421,880.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,444,000.00	7,432,940.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	260,000.00	5,988,940.00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	55,192.52	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>13,038,897,550.17</u>	<u>12,940,431,759.03</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	13,038,897,550.17	12,940,431,759.03
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,631,624,000.47	1,631,624,000.47
512	Хуримтлагдсан үр дүн	10,584,950,734.36	10,486,484,943.22
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	7,441,020,016.70	10,584,950,734.36
51220	Тайлант үеийн үр дүн	3,143,930,717.66	(98,465,791.14)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	822,322,815.34	822,322,815.34
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>13,040,664,508.75</u>	<u>12,953,853,639.03</u>

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	7,727,103,101.08	3,917,987,044.04
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	101,967,599.76	112,907,452.29
110	Орлогын албан татвар	49,578,596.76	20,279,059.10
1,100	Хувь хүний орлогын албан татвар	49,578,596.76	20,279,059.10
110,002	Үйл ажиллагааны орлого	946,400.00	2,282,234.10
110,008	Шууд бус орлого	48,632,196.76	17,996,825.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,784,000.00	3,723,500.00
113,002	Бууны албан татвар	3,784,000.00	3,723,500.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	48,605,003.00	88,904,893.19



Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1,180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	5,924,345.00	7,168,945.19
118,001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	5,924,345.00	7,168,945.19
1,181	Газрын төлбөр	-	30,600,000.00
118,102	Дуудлага худалдаа		30,600,000.00
1,182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	42,680,658.00	51,135,948.00
118,201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	35,164,136.00	51,135,948.00
118,202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	7,516,522.00	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,033,670,266.43	474,413,849.05
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,033,670,266.43	474,413,849.05
120,002	Хүүгийн орлого	-	29,401,420.86
120,003	Торгуулийн орлого	12,287,765.00	32,432,174.19
120,004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,992,713,684.07	411,764,254.00
1,200,041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,025,264.00	53,849,582.00
1,200,042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,443,500.00	6,572,050.00
1,200,045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,963,244,920.07	351,342,622.00
120,009	Бусад орлого	9,986,500.00	816,000.00
120,010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	18,682,317.36	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,591,465,234.89	3,330,665,742.70
1,310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,471,954,700.00	1,626,588,456.00
131,004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	-	4,807,456.00
131,007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,471,954,700.00	1,621,781,000.00
1,311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	98,274,233.89	286,850,721.00
131,101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,728,170.89	
131,103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,586,750.00	73,662,863.00
131,104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	74,365,319.00	206,059,358.00
131,105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,593,994.00	7,128,500.00
131,106	Төсвийн урамшуулал		
1,320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,021,236,301.00	1,417,226,565.70
132,001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	495,131,700.00	691,568,900.00
132,003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	28,079,301.00	23,989,265.70
132,006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	367,291,800.00	500,778,900.00
132,007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	130,733,500.00	200,889,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,044,373,997.76	3,991,452,835.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,776,186,488.76	3,724,661,020.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,154,630,141.76	2,916,938,347.48



Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2,101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,286,520,930.00	1,602,466,590.30
210,101	Үндсэн цалин	989,902,230.00	1,189,919,094.26
210,102	Нэмэгдэл	142,635,400.00	151,743,821.00
210,104	Урамшуулал	120,278,518.00	202,495,904.00
210,105	Гэрээт ажлын хөлс	33,704,782.00	58,307,771.04
2,102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	152,764,648.89	202,355,970.08
210,201	Тэтгэврийн даатгал	102,469,679.89	138,040,868.08
210,202	Тэтгэмжийн даатгал	11,415,810.00	15,928,538.00
210,203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,451,504.00	13,019,026.00
210,204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,540,087.00	3,254,387.00
210,205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,887,568.00	32,113,151.00
2,103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	109,738,365.00	134,995,884.00
210,301	Гэрэл, цахилгаан	41,909,475.00	46,056,620.00
210,302	Түлш, халаалт	67,828,890.00	88,939,264.00
2,104	Хангамж, бараа материалын зардал	107,549,756.44	84,793,311.00
210,401	Бичиг хэрэг	9,544,307.00	8,265,860.00
210,402	Тээвэр, шатахуун	27,089,926.00	40,195,394.00
210,403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,298,400.00	4,088,900.00
210,404	Ном, хэвлэл	754,990.00	2,167,800.00
210,406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,948,295.00	29,459,357.00
210,408	Бараа материал акталсны зардал	55,913,838.44	616,000.00
2,105	Нормативт зардал	135,001,710.00	140,548,060.00
210,501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,090,210.00	1,490,040.00
210,502	Хоол, хүнс	130,438,100.00	134,839,800.00
210,503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,473,400.00	4,218,220.00
2,106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,670,750.00	16,802,470.00
210,601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,489,970.00
210,603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	298,600.00
210,604	Урсгал засвар	11,670,750.00	14,013,900.00
2,107	Томилолт, зочны зардал	6,891,300.00	25,117,305.00
210,702	Дотоод албан томилолт	6,891,300.00	21,689,055.00
210,703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	3,428,250.00
2,108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,342,630.00	52,901,556.89
210,801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,608,540.00	46,360,537.08
210,802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	520,000.00	600,000.00
210,803	Даатгалын үйлчилгээ	712,090.00	644,580.00
210,804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	324,040.00
210,805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	294,400.00
210,806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	-



Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210,807	Газрын төлбөр	50,000.00	-
210,808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	52,000.00	
210,809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		4,677,999.81
2,109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	329,150,051.43	656,957,200.21
210,901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,575,710.00	42,372,976.34
210,902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,497,980.00	13,381,980.00
210,903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	295,076,361.43	601,202,243.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	621,556,347.00	807,722,672.70
2,132	Бусад урсгал шилжүүлэг	98,325,994.00	86,175,460.00
213,205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	43,457,700.00	82,972,200.00
213,207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,340,000.00	-
213,208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	38,172,894.00	
213,209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,355,400.00	3,203,260.00
2,133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	5,988,940.00
213,303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		5,988,940.00
2,134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	523,211,001.00	715,558,165.70
213,401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	495,131,700.00	691,568,900.00
213,402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213,403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,079,301.00	23,989,265.70
2,135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	19,352.00	107.00
213,503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,352.00	107.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	268,187,509.00	266,791,815.00
2,200	Дотоод эх үүсвэрээр	268,187,509.00	266,791,815.00
223,001	Бусад хөрөнгө	268,187,509.00	266,791,815.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>4,682,729,103.32</u>	<u>(73,465,791.14)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,538,798,385.66	25,000,000.00
225,001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	447,428,955.44	25,000,000.00
225,007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	1,091,369,430.22	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,538,798,385.66)	(25,000,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>3,143,930,717.66</u>	<u>(98,465,791.14)</u>

4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,823,932,471.75</u>	<u>3,619,909,787.04</u>



Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	101,967,599.76	112,907,452.29
110	Орлогын албан татвар	49,578,596.76	20,279,059.10
1,100	Хувь хүний орлогын албан татвар	49,578,596.76	20,279,059.10
110,002	Үйл ажиллагааны орлого	946,400.00	2,282,234.10
110,008	Шууд бус орлого	48,632,196.76	17,996,825.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,784,000.00	3,723,500.00
113,001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар		
113,002	Бууны албан татвар	3,784,000.00	3,723,500.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	48,605,003.00	88,904,893.19
1,180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	5,924,345.00	7,168,945.19
118,001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	5,924,345.00	7,168,945.19
1,181	Газрын төлбөр	-	30,600,000.00
118,102	Дуудлага худалдаа		30,600,000.00
1,182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	42,680,658.00	51,135,948.00
118,201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	35,164,136.00	51,135,948.00
118,202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	7,516,522.00	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	56,527,084.10	175,155,108.05
120	Нийтлэг татварын бус орлого	56,527,084.10	175,155,108.05
120,002	Хүүгийн орлого	-	29,401,420.86
120,003	Торгуулийн орлого	12,287,765.00	32,432,174.19
120,004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,702,270.00	62,084,431.00
1,200,041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,258,770.00	55,512,381.00
1,200,042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,443,500.00	6,572,050.00
120,005	Түрээсийн орлого		628,500.00
120,009	Бусад орлого	9,986,500.00	25,712,291.00
120,013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	20,550,549.10	24,896,291.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,665,437,787.89	3,331,847,226.70
1,310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,545,927,253.00	1,621,781,000.00
131,007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,471,954,700.00	1,621,781,000.00
1,311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	98,274,233.89	286,850,721.00
131,101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,728,170.89	
131,103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,586,750.00	73,662,863.00
131,104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	74,365,319.00	206,059,358.00
131,105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,593,994.00	7,128,500.00
1,320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,021,236,301.00	1,423,215,505.70

Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

132,001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	495,131,700.00	691,568,900.00
132,003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	28,079,301.00	29,978,205.70
132,006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	367,291,800.00	500,778,900.00
132,007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	130,733,500.00	200,889,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,430,609,318.65	3,137,683,603.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,430,609,318.65	3,137,683,603.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,809,052,971.65	2,335,949,870.38
2,101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,286,132,747.94	1,602,466,590.30
210,101	Үндсэн цалин	989,902,230.00	1,190,640,094.26
210,102	Нэмэгдэл	143,115,400.00	151,743,821.00
210,104	Урамшуулал	120,278,518.00	201,774,904.00
210,105	Гэрээт ажлын хөлс	32,836,599.94	58,307,771.04
2,102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	152,764,648.89	202,355,970.08
210,201	Тэтгэврийн даатгал	102,470,091.89	136,051,570.00
210,202	Тэтгэмжийн даатгал	12,807,064.00	15,857,029.00
210,203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,120,182.00	12,961,620.00
210,204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,479,909.00	3,239,885.00
210,205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,887,402.00	31,969,936.00
210,206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		2,275,930.08
2,103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	110,414,615.00	122,444,434.00
210,301	Гэрэл, цахилгаан	42,251,855.00	46,056,620.00
210,302	Түлш, халаалт	68,162,760.00	76,387,814.00
2,104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,476,498.00	94,466,911.00
210,401	Бичиг хэрэг	9,888,590.00	8,290,160.00
210,402	Тээвэр, шатахуун	27,256,926.00	34,289,784.00
210,403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,298,400.00	4,088,900.00
210,404	Ном, хэвлэл	1,054,990.00	2,167,800.00
210,406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,721,142.00	34,828,157.00
210,409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	5,256,450.00	5,905,610.00
210,410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/		4,896,500.00
2,105	Нормативт зардал	135,136,460.00	145,812,900.00
210,501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,250,000.00	1,382,950.00
210,502	Хоол, хүнс	130,438,100.00	134,839,800.00
210,503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,448,360.00	9,590,150.00
2,106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,834,825.00	32,152,158.00
210,601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	13,707,458.00
210,602	Тавилга		3,818,600.00



Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210,603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		612,200.00
210,604	Урсгал засвар	5,834,825.00	14,013,900.00
2,107	Томилолт, зочны зардал	6,891,300.00	25,117,305.00
210,702	Дотоод албан томилолт	6,891,300.00	21,689,055.00
210,703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		3,428,250.00
2,108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,024,166.82	29,321,093.84
210,801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,591,964.00	24,620,000.00
210,802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	520,000.00	600,000.00
210,803	Даатгалын үйлчилгээ	712,090.00	644,580.00
210,804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	324,040.00
210,805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	294,400.00
210,806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	932,200.00
210,807	Газрын төлбөр	50,000.00	-
210,808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	52,000.00	
210,817	Даатгалын төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/	2,698,112.82	
210,818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/		1,905,873.84
2,109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,377,710.00	81,812,508.16
210,901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,556,710.00	69,015,298.16
210,902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,821,000.00	12,797,210.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	621,556,347.00	801,733,732.70
2,132	Бусад урсгал шилжүүлэг	98,325,994.00	86,175,460.00
213,205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	43,457,700.00	82,972,200.00
213,207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,660,400.00	-
213,208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	38,172,894.00	
213,209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	35,000.00	3,203,260.00
2,134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	523,211,001.00	715,558,165.70
213,401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	495,131,700.00	691,568,900.00
213,402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213,403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,079,301.00	23,989,265.70
2,135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	19,352.00	107.00
213,503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,352.00	107.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	393,323,153.10	482,226,183.96
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	290,659,509.00	419,570,906.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	290,659,509.00	419,570,906.00
2,200	Дотоод эх үүсвэрээр	290,659,509.00	419,570,906.00



Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

223,001	Бусад хөрөнгө	270,019,509.00	321,054,388.00
225,106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	20,640,000.00	98,516,518.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(290,659,509.00)	(419,570,906.00)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	100,000,000.00
230,001	Эргэж төлөгдөх зээл		100,000,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	(100,000,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	102,663,644.10	(37,344,722.04)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	92,765,129.46	195,428,773.56
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	195,428,773.56	158,084,051.52

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,440,584,000.47	704,296,671.84	10,679,607,694.22		12,824,488,366.53
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-3,238,587,677.52		-3,238,587,677.52
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,440,584,000.47	704,296,671.84	7,441,020,016.70	0.00	9,585,900,689.01
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		118,026,143.50			118,026,143.50
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	191,040,000.00				191,040,000.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			3,143,930,717.66		3,143,930,717.66
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,631,624,000.47	822,322,815.34	10,584,950,734.36	0.00	13,038,897,550.17
D01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,631,624,000.47	822,322,815.34	10,584,950,734.36	0.00	13,038,897,550.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-56,229,015.48		-56,229,015.48
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,631,624,000.47	822,322,815.34	10,528,721,718.88	0.00	12,982,668,534.69
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт			56,229,015.48		56,229,015.48
D08	Тайлант үеийн үр дүн			98,465,791.14		98,465,791.14
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,631,624,000.47	822,322,815.34	10,683,416,525.50	0.00	12,940,431,759.03

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,632,517,800.00	2,603,795,487.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,274,075,900.00	2,249,853,587.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,227,900,400.00	2,203,678,127.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,607,929,200.00	1,593,543,359.30
210101	Үндсэн цалин	1,258,691,000.00	1,181,716,863.26
210102	Нэмэгдэл	133,363,500.00	151,743,821.00
210104	Урамшуулал	160,236,300.00	201,774,904.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	55,638,400.00	58,307,771.04
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	201,267,400.00	200,080,040.00

Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210201	Тэтгэврийн даатгал	136,860,700.00	136,051,570.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,994,900.00	15,857,029.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,987,900.00	12,961,620.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,220,600.00	3,239,885.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,203,300.00	31,969,936.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	122,445,000.00	122,444,434.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	52,245,000.00	46,056,620.00
210302	Түлш, халаалт	68,850,000.00	76,387,814.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,350,000.00	-
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,898,400.00	58,008,186.00
210401	Бичиг хэрэг	8,853,500.00	8,090,160.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,454,700.00	28,670,039.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,314,500.00	4,088,900.00
210404	Ном, хэвлэл	2,537,700.00	2,167,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,738,000.00	14,991,287.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	Нормативт зардал	142,066,200.00	142,066,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,381,700.00	1,382,950.00
210502	Хоол, хүнс	131,093,100.00	131,093,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,591,400.00	9,590,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,240,400.00	34,052,158.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,746,400.00	15,607,458.00
210602	Тавилга	5,540,000.00	3,818,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	640,000.00	612,200.00
210604	Урсгал засвар	12,314,000.00	14,013,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,453,000.00	16,383,750.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	13,453,000.00	12,955,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,000,000.00	3,428,250.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,482,200.00	5,095,220.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,300,000.00	2,300,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	900,000.00	644,580.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	380,000.00	324,040.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	320,000.00	294,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	932,200.00	932,200.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,118,600.00	32,004,780.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,836,000.00	25,722,180.00



Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,282,600.00	6,282,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	46,175,500.00	46,175,460.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	46,175,500.00	46,175,460.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	42,972,200.00	42,972,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,203,300.00	3,203,260.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	258,441,900.00	253,941,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	258,441,900.00	253,941,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	258,441,900.00	253,941,900.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	100,000,000.00	100,000,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	100,000,000.00	100,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,632,517,800.00	2,552,344,498.30
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,621,781,000.00	1,621,780,893.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,621,781,000.00	1,621,780,893.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	892,458,400.00	868,479,174.30
132001	Орон нутгийн төсвөөс	691,568,900.00	667,579,674.30
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	200,889,500.00	200,899,500.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	113,778,400.00	62,084,431.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,800,000.00	55,512,381.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		6,572,050.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	110,978,400.00	-
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	159,900,000.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	4,500,000.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		116,514,545.60
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		65,053,516.60

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	286,850,721.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	130,546,515.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	90,546,515.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	32,849,615.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	5,619,745.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	27,029,870.00

Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2105	Нормативт зардал	0.00	3,746,700.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	3,746,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	231,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		231,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	8,373,355.00
210702	Дотоод албан томилолт		8,373,355.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	22,320,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	22,320,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	23,025,045.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	16,510,435.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	6,514,610.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	40,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	40,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		40,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	156,304,206.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	156,304,206.00
223001	Бусад хөрөнгө		156,304,206.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	286,850,721.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	286,850,721.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	73,662,863.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	206,059,358.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	7,128,500.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		



5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:		Аудитын код:
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Сая төгрөгөөр	

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	Тайлант хугацаанд олгосон цалин, шатахуун, томилолтын зардалд зөрүү гараагүй боловч нийт 364,900.0 төгрөгийн шатахууны зарцуулахдаа сум дотор гэж бүртгэсэн нь ямар ажил гүйцэтгэсэн нь тодорхойгүй байна.	364.9	Зөвлөмж өгөх		
2	Тус байгууллага нь нийт 65,818,785.0 төгрөгийн худалдан авалт хийснээс 37,121,794.7 төгрөгийн худалдан авалтыг е-баримтаар баталгаажсан байна. Нийт худалдан авалтын 56.4 хувь нь е-баримтаар баталгаажгаагүй байна.	37121.8	Албан шаардлага өгөх		
3	Бараа материалын дансанд үндсэн хөрөнгийг бүртгэсэн байна. Үндсэн хөрөнгө болох 66,159,885 төгрөгийн тавилга эд хогшил, 35,983,821 төгрөгийн ном бүртгэсэн байна.	102143.7	Зөвлөмж өгөх		
4	Бараа материалын дэлгэрэнгүй тайланд "Материалын үнэ нэмэлт" гэсэн нэртэй 4,112,000 төгрөгийн үлдэгдэл байна. Мөн тайлант хугацаанд "Материал", "Бусад " нэртэй 2,178,470 төгрөгийн	6290.4	Албан шаардлага өгөх		



Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

	материал орлогодож, зарлагадсан байна. Жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллого хангалтгүй, нэр төдий хийгдсэн байна.				
5	2019 онд нийт 163,503,735 төгрөгийн бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авснаас 102,908,023 төгрөгийн бараа, ажил, үйлчилгээ е-баримтгүй байна.	102908	Албан шаардлага өгөх		
6	Улз нутгийн хишиг ХХК, Мөнх цагаан тэнгэр ХХК, Гуна 3 өндөр ХХК-иас худалдан авалтын үнийг харьцуулахад 227,5 мян төгрөгийн зөрүүтэй байна.	227.5	Төлбөрийн акт тогтоох		
7	Нийт 91916,5 мян төгрөгийн зардал гаргаснаас 18980,5 мян төгрөгийн зардал ибаримтад бүртгэгдэж 72936,0 мян төгрөгийн зардал бүртгэгдээгүй байна.	72936	Албан шаардлага өгөх		
8	Харилцагчдад 5537,8 мян төгрөгийн зардал төлснөөс 922,1 мян төгрөг бүртгэгдэж, 4346,3 мян төгрөгийн зардал бүртгэгдээгүй байна.	4346.3	Албан шаардлага өгөх		
9	Тулгалтаар 2031,8 мян төгрөгийн орлогыг СҮДТ-нд нэмэлт санхүүжилт үзүүлэлтэд 231,8, Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 1800,0 мян төгрөгийн хуваарилж бичсэн байна. Мөн үндсэн санхүүжилтийн харилцах дансанд орлогоо шилжүүлсэн байна.	2031.8	Зөвлөмж өгөх		
10	ЗДТГ-ын даргын албан тушаалын машин байхгүй. Засаг даргын тамгын газар нь үйл ажиллагаанд Ланд-80, Ланд-100, 2 пургон автомашинтай байна. Дээрх тээврийн хэрэгсэл нь байгууллагын нэр дээр бүртгэлтэй байна. Дээрх тушаалд заасны дагуу тээврийн хэрэгсэл унах эрх	0	Зөвлөмж өгөх		

	бүхий албан тушаалтан байхгүй байна.				
1 1	Сумын ЗДТГ нь 1,000.0 мянган төгрөгийн нэмэлт орлого төлөвлөж бүрэн төвлөрүүлсэн байна. Гэхдээ тус байгууллага нь тусгай зөвшөөрөлгүй байна.	0	Албан шаардлага өгөх		
1 2	Нөөцийн 616,0 мянган төгрөгийн бараа материалыг устгасан байна.	616	Албан шаардлага өгөх		
1 3	Батлагдсан төсөв 150,0 мян төгрөг. Жолоочийн тооцооны хуудас, шатахууны зарлагын баримтыг үндэслэн тооцоолол хийхэд хангалттай мэдээлэл олж авч чадаагүй тул харьцуулалт хийж чадаагүй. АШБ-ын хүчин төгөлдөр байдал хангалтгүй байсан.	150	Төлбөрийн акт тогтоох		
1 4	500,0 мян төгрөгийн шатахууны зардлыг жишиг нормоор тооцоолоход зөрүү 80,0 мян төгрөгийн үнийн зөрүү гарч байна.	80	Зөвлөмж өгөх		
1 5	Халуун ус орлогыг 2-3 хоногийн дараа харилцах дансанд тушаадаг.	0	Зөвлөмж өгөх		
1 6	Тайлант жилд үйл ажиллагааны болон санхүүгийн төлөвлөгөө батлуулаагүй байна. ОНХС-гийн гэрэлтүүлэг болон хог цэвэрлэгээний зардалд 7,2 сая төгрөг, хог цэвэрлэгээ, халуун ус болон бусад орлого 18,3 сая төгрөгийн орлогыг бүрэн тайлант тусгасан байна.	0	Зөвлөмж өгөх		
1 7	аймгийн ОНХС-гаас 200,9 сая төгрөгийн санхүүжилтийн эх үүсвэрийг төвлөрүүлсэн байна. Орлогын эх үүсвэрийг төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай тулгахад уг тайланг	0			

Баян-Уул сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

	батлагдсан загварын бэлтгээгүй байна.				
1 8	Нийт 4.052.600 төгрөгийн худалдан авалт хийсэн боловч е-баримтаар баталгаажгаагүй байна	4052.6	Албан шаардлага өгөх		
	Дүн				