



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/13/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.



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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
2.10. 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 Дотоод хяналттай холбоотой асуудал	12
4.Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	13
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	13
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан	14
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	17
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	19
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	20
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	22
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	25



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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
ДОА	Дорнод аймаг
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан



1. Аудитын гэрчилгээ


**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
21000 Дорнод аймаг, Хэргэн сум 7-р баг
ЗДТТ-ын II байр, Утас/Факс: 7038-4203

БАЯНТҮМЭН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА А.ЭНХТҮВШИН ТАНАА

Аодо, 03.15 № 316

танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

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 Баянтүмэн сумын төсвийн гүйцэтгэлийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянтүмэн сумын төсвийн гүйцэтгэлийн 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.

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.

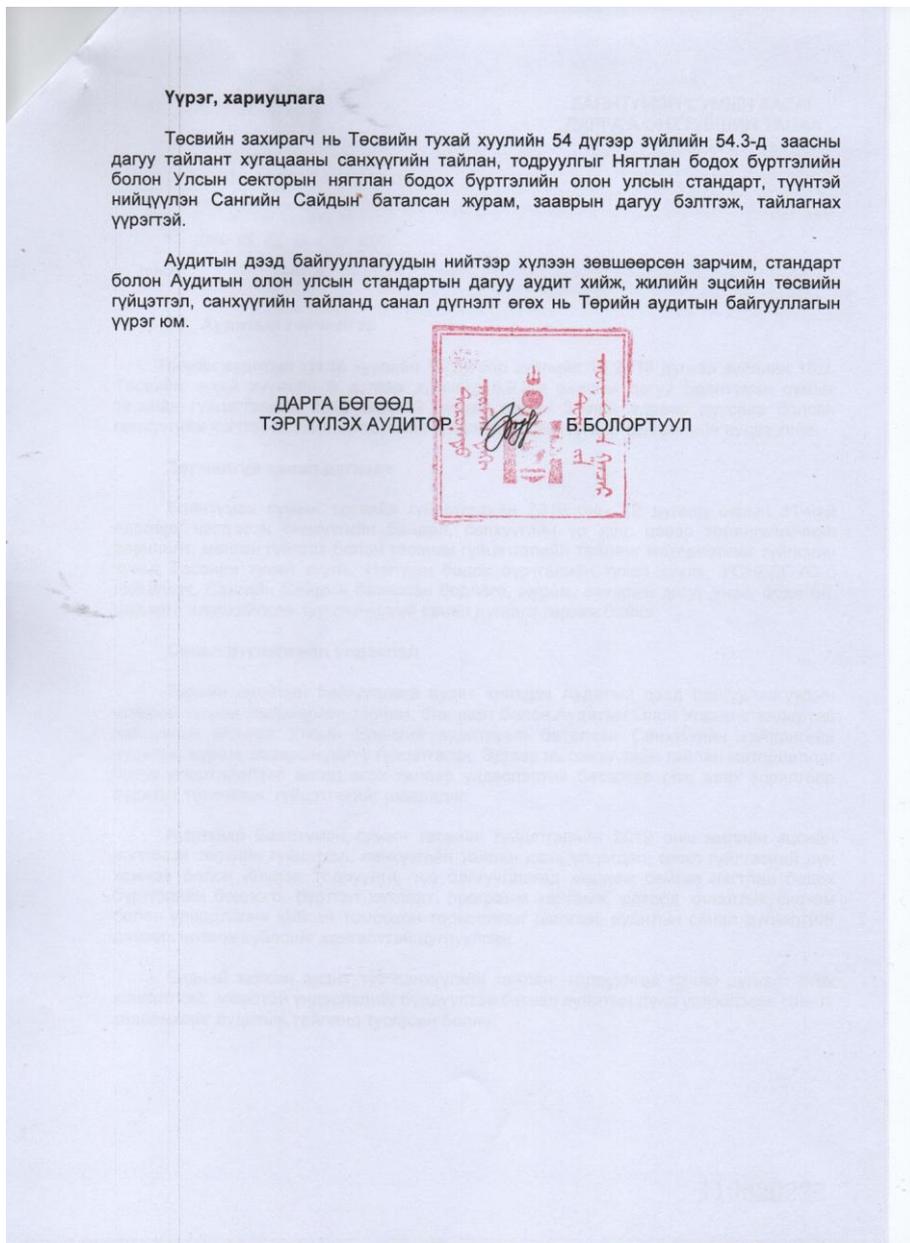
Аудитаар Баянтүмэн сумын төсвийн гүйцэтгэлийн 2019 оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

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

110520222



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит





2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч А.Энхтүвшин 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 дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Баянтүмэн сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянтүмэн 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.

Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 02-ны өдрийн 68 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.



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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.

Баянтүмэн сумын санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох стандарт, журамд өөрчлөлт гараагүй байна.

Баянтүмэн 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 Баянтүмэн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Баянтүмэн 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 14 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 1,618.9 сая төгрөгийн 2 хувь буюу 32,3 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 41,7 сая төгрөгөөр тогтоосон нь 2019 оны гүйцэтгэлийн зардал өссөнтэй холбоотой болно.

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, 1 орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, 2 тусгайн сангийн, нийт 9 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагын санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлж, 8 байгууллагын санхүүгийн тайлан аудитад хамрагдсан.



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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

Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 7,798.7 мянган төгрөгийн алдаа, 361.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 795.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлж, 6,642.3 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

1. Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар " Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ын 2.2.1 дэх заалтыг зөрчин сумын Засаг даргын захирамжаар нийт 361,400.0 төгрөгийг урьдчилан төлөвлөх боломжтой, нэг удаагийн бус шинж чанартай арга хэмжээнд зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн: Төлбөрийн акт тогтоох.

2. Төсвийн тухай хууль, Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар " Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ыг зөрчин Засаг даргын захирамжаар нийт 795.0 мянган төгрөгийг журамд заагдаагүй арга хэмжээнд зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага өгөх.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 3,404.2 мянган төгрөгийн залруулга хийлээ. Үүнд:

- Баянтүмэн сумын Эрүүл мэндийн төв: Төсөл хөтөлбөрөөс үнэ төлбөргүй олгосон 3,404.2 мянган төгрөгийн эмийг орлогод аваагүй байсныг санхүүгийн тайланд залруулсан байна.

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

~~мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,626.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна. Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 159.5 сая, эцсийн үлдэгдэл 100.9 сая төгрөг болж, 58.6 сая төгрөгөөр буурсан байна.~~

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Эхний үлдэгдэл</u>	<u>Эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>Өсөлт (+), Бууралт (-)</u>	<u>Дүнд эзлэх хувь</u>
<u>Касст байгаа бэлэн мөнгө</u>				
<u>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</u>	159.5	100.9	-58.6	36,7
<u>Замд яваа мөнгөн хөрөнгө</u>				
<u>Хадгаламж</u>				
<u>Дүн</u>	159.5	100.9	-58.6	36.7



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 100.9 сая төгрөгөөс төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд 100.8 сая төгрөг, арилжааны банкны дансанд 0.1 сая төгрөг барьцаа дансанд байршиж байна.

2.8.2 Авлага

Авлага ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна.~~ дансны эхний үлдэгдэл 158.4 сая, эцсийн үлдэгдэл 203.6 сая төгрөг болж 46.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын <u>үлдэгдэл</u>	<u>/сая төгрөг/</u>		
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	6.7	6.7	0.0
Зээлийн хүүгийн авлага			
Бусад авлага	151.7	196.9	130.5
Зээлийн авлага			
Дүн	158.4	203.6	129.2

Авлагын үлдэгдэлд шинжилгээ хийхэд нийт авлагын 53.4 хувь буюу 108.7 сая төгрөгийн авлага нь хугацаа хэтэрсэн байна. Үүнд:

- Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлтийн 102.0 сая төгрөгийн авлага нь хугацаа хэтэрсэн байна. Хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдлийг шүүхэд хандсан байна.
- Ерөнхий боловсролын сургуулийн Санхүүгийн хяналт аудитын албанаас 2013 онд тогтоосон 1.2 сая төгрөгийн төлбөрийн акт одоог хүртэл барагдаагүй байна.
- Цэцэрлэгийн багш нарыг төрийн албанаас үндэслэлгүй халсантай холбоотой 5.5 сая төгрөгийн авлагыг төлүүлэх шүүхийн шийдвэр 2015 онд гарсан ч одоог хүртэл хэрэгжээгүй байгаа бөгөөд шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газарт хандсан байна.

2.8.3 Бараа материал

Бараа материалын ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна.~~ эхний үлдэгдэл 170,0 сая, эцсийн үлдэгдэл 203,2 сая төгрөг болж, 33,2 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3. Бараа материалын <u>үлдэгдэл</u>	<u>/сая төгрөг/</u>		
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалттай материал	4.4	4.4	0.0
Эм боох материал	0,07	0,07	0.0
Бичиг хэргийн материал	1,5	2,0	0,5
Аж ахуйн материал	53,8	63,6	9,8
Сэлбэг хэрэгсэл	3,0	3,4	0,4
Түлш шатах тослох материал	1,1	1,1	0.0
Барилгын засварын материал	4,1	4,1	0.0
Хүнсний материал	0,001	0,01	0,009
Бусад хангамжийн материал	16,4	38,7	22,3
Мал амьтад	85,6	85,8	0,2
Дүн	170,0	203,2	33,2

Бараа материалын үлдэгдэл нь 33,2 сая төгрөгөөр өссөн нь бусад хангамж болон аж ахуйн материалын хэмжээ нэмэгдсэнээс шалтгаалсан байна. Үүнд ОНХС-гийн хөрөнгө



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

оруулалтаар худалдан авсан, түймэр унтраах зориулалт бүхий жижиг багаж хэрэгслийн дүн голлох нөлөөтэй байна.

2.8.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна~~ эхний үлдэгдэл 3,235.2 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 4,112.9 сая төгрөг болж, 877.7 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж орон сууц	1034,7	1243,2	208,5
Авто тээврийн хэрэгсэл	197,6	258,6	61,0
Машин тоног төхөөрөмж	260,6	304,5	43,9
Тавилга аж ахуйн эд хогшил	152,1	165,7	13,6
Зам гүүрийн байгууламж	299,0	299,0	0
Түүх соёл музейн дурсгалт зүйл	31,0	31,0	0
Бусад үндсэн хөрөнгө	1020,8	1569,9	549,1
Ном	9,7	10,3	0,6
Программ хангамж	2,2	3,1	0,9
Бусад биет бус хөрөнгө	227,5	227,6	0,1
Дүн	3235,2	4112,9	877,7

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө нь төсвөөс худалдан авсан 27.7 сая, хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн хөрөнгийн харьяалах төсөвт байгууллагад хөрөнгийн орлогод 753.2 сая төгрөг, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 96.8 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Тайлант онд хөрөнгө бууруулах ажил гүйлгээ гараагүй байна.

2.8.5 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 3,025.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 3,699.8 сая төгрөг болж, 674.5 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалсан байна.

Хүснэгт № 31. Засгийн газрын хувь оролцоо /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+/ бууралт -/	Дүнд эзлэх хувь
<u>Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан</u>	<u>964,3</u>	<u>964,3</u>		
<u>Хуримтлагдсан үр дүн</u>	<u>1,317.5</u>	<u>1,992.0</u>	<u>674,5</u>	
<u>Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү</u>	<u>743,5</u>	<u>743,5</u>		
Дүн	3,025.3	3,699.8	674,5	122,2

Засгийн газрын оруулсан капитал болон хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү дансанд 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.

Formatted: Font: (Default) Arial, Font color: Auto, Mongolian (Cyrillic)

Formatted: Font: (Default) Arial, Font color: Auto, Mongolian (Cyrillic)

Formatted: Font: (Default) Arial, Font color: Auto, Mongolian (Cyrillic)

Formatted: Font: (Default) Arial, Font color: Auto, Mongolian (Cyrillic)



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Баянтүмэн сумын 2019 оны орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого 24.0 сая төгрөгөөр батлагдсан нь гүйцэтгэлээр 39.4 сая төгрөгийн орлого төвлөрч, төлөвлөгөөг 164.1 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлого	12,5	15,8	3,3	126,4
Шууд бус орлого	0,5	2,6	2,1	520,0
Бууны албан татвар	1,2	1,2	-	100,0
Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,5	1,5	-	100,0
Хүү торгуулийн орлого	2,0	2,3	0,3	115,0
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	2,8	5,3	2,5	189,2
Бусад нэр заагдаагүй орлого	3,5	10,7	7,2	305,7
Нийт дүн	24,0	39,4	15,4	164,1

Сумын төсвийн орлого 15.4 сая төгрөгөөр давж биелсэн нь хадгаламжийн хүүгийн орлого, шууд бус орлого, бусад нэр заагдаагүй орлогууд 90-ээс дээш хувиар давж биелсэнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрт зориулан 1,759.1 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,478.3 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 214.8 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1,452.5 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 24.1 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 256.7 сая төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 1,452.5 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 8.4 сая төгрөг, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 204.3 сая төгрөгийн санхүүжилт орсон нь нийт 1,513.3 сая төгрөг байна. Эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтийг гүйцэтгэлээр олгож, сум хөгжлийн сангийн эргэн төлөлт хангалтгүй байснаас шалтгаалж санхүүжилт нь төлөвлөсөн хэмжээнд хүрээгүй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1.642.0 сая төгрөг буюу 93.3 хувьтай байгаагийн 4.0 хувь нь санхүүжилт дутуу төвлөрсөн, 2.7 хувь нь төсөвт байгууллагуудын орон тоо дутуу ажилласан, хэмнэлт үүссэн зэргээс шалтгаалсан байна.

Нэмэлт төсөв: Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 25,000.0 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 36,992.3 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 15,583.1 мянга, нийт 79,018.9 мянган төгрөгийн нэмэлт төсвийг бүрдүүлжээ.

Үүнээс: Цалингийн урамшуулалд 201.1 мянга, тогтмол зардалд 44.4 мянга, хангамж бараа материалын зардалд 18,575.0 мянга, нормативт зардалд 7,495.6 мянга, эд хогшил урсгал засварт 5,015.1 томилолтын зардалд 3,502.1, бусад зардалд 44,185.6 мянга нийт 79,018.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

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

Дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц асуудал гараагүй болно.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Баянтүмэн сум нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 143 мэдээллийг хугацаанд нь, 13 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна.



2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид 1 албан шаардлага хүргүүлснийг хэрэгжүүлсэн байна.

Албан шаардлагын биелэлтийг 2019 оны 06 сарын 15-ны өдрийн албан бичгээр Төрийн аудитад ирүүлсэн байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Баянтүмэн 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 Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

3.1.1 Илрүүлэлт: Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд аудит хийх явцад сумын цэцэрлэг нь 5,422.2 мянган төгрөг, ерөнхий боловсролын сургууль нь 1,220.1 мянган төгрөг, нийт 6,642.3 мянган төгрөгийн он дамжсан авлагын үлдэгдэлтэй байна.

3.1.2 Эрсдэл: Төсвийн сахилга бат алдагдах, хөрөнгийн эргэц удаашрах.

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хууль мөрдөн ажиллах.

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: Өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Үндэсний аудитын газарт 2020 оны 5 дугаар сарын 20-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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 /мянган төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	486,943,520.37	507,772,471.29
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	159,392,374.36	100,901,800.96
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	159,392,374.36	100,901,800.96
3121	Төгрөг	159,392,374.36	100,901,800.96
31211	Төрийн сангийн харилцах	158,529,580.47	100,822,747.57
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	862,793.89	79,053.39
33	АВЛАГА	157,483,677.00	203,677,015.20
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5,784,902.00	5,499,902.00
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	8,109,590.00	3,313,117.20
335	Бусад авлага	143,589,185.00	194,863,996.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	825,868.00	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	142,763,317.00	194,863,996.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	170,067,469.01	203,193,655.13
351	Түүхий эд материал	4,488,049.20	4,488,049.20
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,417,478.50	4,417,478.50
35130	Эм боох материал	70,570.70	70,570.70
354	Хангамжийн материал	80,008,294.81	113,134,480.93
35410	Бичиг хэргийн материал	1,471,650.00	2,002,250.00
35420	Аж ахуйн материал	53,819,390.15	63,598,702.03
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,047,640.00	3,486,300.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,154,323.33	1,154,322.47
35450	Барилгын засварын материал	4,101,000.00	4,101,000.00
35460	Хүнсний материал	1,309.40	10,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	16,412,981.93	38,781,906.43
35600	Мал амьтад	85,571,125.00	85,571,125.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БҮС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,542,546,653.30	3,192,048,610.07
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,542,546,653.30	3,192,048,610.07
391	Газар	185,810,000.00	-
392	Биег хөрөнгө	2,314,710,903.30	2,963,565,130.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,034,740,557.13	1,243,233,543.13
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(47,615,588.21)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	197,603,727.60	258,598,727.60
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(139,169,223.87)	(162,481,373.78)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	260,649,999.22	304,592,770.22
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(166,730,565.44)	(199,095,415.25)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	152,116,425.31	165,723,033.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,122,890.72)	(90,942,118.60)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	299,014,438.00	299,014,438.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,921,154.96)	(35,881,732.44)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	31,000,000.00	31,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,020,832,212.11	1,569,981,057.11



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(286,069,975.08)	(382,948,295.12)
39217	Ном	9,767,354.00	10,386,084.00
393	Биет бус хөрөнгө	42,025,750.00	228,483,479.98
39301	Програм хангамж	2,219,181.00	3,151,381.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,645,431.00)	(1,929,901.02)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	41,452,000.00	227,262,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,029,490,173.67</u>	<u>3,699,821,081.36</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>4,095,799.83</u>	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,095,799.83	-
413	Өглөг	4,095,799.83	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,354,938.83	-
4136	Бусад өглөг	1,740,861.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,651,736.00	-
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	89,125.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,025,394,373.84</u>	<u>3,699,821,081.36</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,025,394,373.84	3,699,821,081.36
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	964,283,059.94	964,283,059.94
51101	Өмч: - төрийн	964,283,059.94	964,283,059.94
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,317,565,062.05	1,991,991,769.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,841,162,581.98	1,317,565,062.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(523,597,519.93)	674,426,707.52
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	743,546,251.85	743,546,251.85
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,029,490,173.67</u>	<u>3,699,821,081.36</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)	1,949,116,792.73	3,031,031,701.09
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	18,549,391.05	21,093,397.55
110	Орлогын албан татвар	15,889,861.00	18,341,896.55
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	15,889,861.00	18,341,896.55
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,687,660.00	2,560,467.05
110008	Шууд бус орлого	14,202,201.00	15,781,429.50
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,080,000.00	1,260,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,080,000.00	1,260,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,579,530.05	1,491,501.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,579,530.05	1,491,501.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,579,530.05	1,491,501.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	369,522,303.68	988,207,912.67
120	Нийтлэг татварын бус орлого	366,705,863.68	924,049,822.67
120002	Хүүгийн орлого	2,694,794.68	5,294,385.27
120003	Торгуулийн орлого	150,000.00	2,317,958.25
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	339,876,769.00	905,664,487.15
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	23,451,207.00	32,397,741.36
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,832,460.00	1,188,000.00



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	304,593,102.00	872,078,745.79
120009	Бусад орлого	23,984,300.00	10,772,992.00
121	Хөрөнгийн орлого	2,816,440.00	-
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө бордуулсны орлого	2,816,440.00	-
122	Тусламжийн орлого	-	64,158,090.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/		8,363,390.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/		55,794,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,561,045,098.00	2,021,730,390.87
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	796,671,300.00	851,584,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	796,671,300.00	851,584,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	59,465,041.00	78,193,062.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	959,000.00	1,443,438.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,500,000.00	25,000,000.00
131104	Дэд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,474,115.00	36,992,324.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	22,531,926.00	14,757,300.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	704,908,757.00	1,091,952,628.87
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	330,225,200.00	508,416,100.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	4,354,657.00	6,592,128.87
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	306,985,200.00	450,556,100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	63,343,700.00	126,388,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,817,129,871.18	2,356,604,993.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,750,541,771.18	2,145,370,073.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,381,211,466.18	1,618,258,310.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	758,219,005.00	928,656,044.12
210101	Үндсэн цалин	637,701,623.00	784,572,758.46
210102	Нэмэгдэл	54,624,100.00	79,415,146.00
210104	Урамшуулал	44,539,398.00	55,086,199.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,353,884.00	9,581,940.66
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	90,490,695.89	115,920,868.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,716,998.89	78,670,179.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,414,618.00	9,183,607.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,899,752.00	7,747,011.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,800,099.00	2,270,960.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,659,228.00	18,049,111.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,877,046.00	59,140,689.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,948,526.00	13,457,227.80
210302	Түлш, халаалт	36,583,920.00	39,803,462.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,344,600.00	5,880,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,124,005.66	66,382,604.86
210401	Бичиг хэрэг	4,819,510.00	8,230,919.00
210402	Тээвэр, шагахуун	28,047,416.66	38,477,447.86



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,094,970.00	4,101,360.00
210404	Ном, хэвлэл	187,200.00	7,502,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	695,200.00	503,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,279,709.00	7,567,078.00
2105	Нормативт зардал	69,941,574.99	83,377,645.24
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,351,928.00	17,678,723.84
210502	Хоол, хүнс	51,189,546.99	60,956,921.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,400,100.00	4,742,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,262,405.00	17,139,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	656,500.00	557,000.00
210604	Урсгал засвар	9,605,905.00	16,582,350.00
2107	Томилголт, зочны зардал	4,402,500.00	9,667,660.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,402,500.00	9,667,660.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,179,900.00	25,468,507.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,599,200.00	23,821,647.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	820,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	357,300.00	355,860.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	248,500.00	216,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	187,000.00	187,000.00
210807	Газрын төлбөр	37,900.00	37,900.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	30,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	330,714,333.64	312,504,940.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92,590,013.86	81,396,367.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,693,500.00	2,873,390.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хөрогдол	235,430,819.78	228,235,183.35
212	ТАТААС	-	4,500,000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	4,500,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	4,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	369,330,305.00	522,611,762.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,886,032.00	7,290,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,335,832.00	6,770,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,832,900.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	18,717,300.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	520,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	333,753,989.00	513,861,827.20
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	330,225,200.00	508,416,100.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,528,789.00	5,445,727.20
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	690,284.00	1,459,935.66
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	690,284.00	1,459,935.66
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	66,588,100.00	211,234,920.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	66,588,100.00	211,234,920.00
223001	Бусад хөрөнгө	66,588,100.00	211,234,920.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	131,986,921.55	674,426,707.52
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	655,584,441.48	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	37,041,061.14	-



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	618,543,380.34	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(655,584,441.48)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(523,597,519.93)</u>	<u>674,426,707.52</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>1,685,172,560.73</u>	<u>2,157,889,642.94</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	18,549,391.05	21,093,397.55
110	Орлогын албан татвар	15,889,861.00	18,341,896.55
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	15,889,861.00	18,341,896.55
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,687,660.00	2,560,467.05
110008	Шууд бус орлого	14,202,201.00	15,781,429.50
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,080,000.00	1,260,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,080,000.00	1,260,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,579,530.05	1,491,501.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,579,530.05	1,491,501.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,579,530.05	1,491,501.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	103,541,661.68	114,239,986.52
120	Нийтлэг татварын бус орлого	103,541,661.68	50,081,896.52
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого	2,694,794.68	5,294,385.27
120003	Торгуулийн орлого	150,000.00	2,317,958.25
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	76,712,567.00	31,696,561.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	52,199,307.00	30,508,561.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,513,260.00	1,188,000.00
120009	Бусад орлого	23,984,300.00	10,772,992.00
122	Тусламжийн орлого	-	64,158,090.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/		8,363,390.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/		55,794,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,563,081,508.00	2,022,556,258.87
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	794,928,500.00	851,584,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	794,928,500.00	851,584,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,925,051.00	79,018,930.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	959,000.00	1,443,438.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХ,Хөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,500,000.00	25,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,048,915.00	36,992,324.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	37,417,136.00	15,583,168.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	692,227,957.00	1,091,952,628.87



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	330,225,200.00	508,416,100.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	4,354,657.00	6,592,128.87
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	306,985,200.00	450,556,100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	50,662,900.00	126,388,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,537,505,395.00	1,939,901,373.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,537,505,395.00	1,939,901,373.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,167,725,394.00	1,412,789,610.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	756,234,356.00	938,521,086.12
210101	Үндсэн цалин	636,872,726.00	793,873,093.46
210102	Нэмэгдэл	55,916,500.00	79,415,146.00
210104	Урамшуулал	43,713,530.00	55,086,199.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,731,600.00	10,146,647.66
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	90,759,599.00	116,122,564.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,840,987.00	78,807,289.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,217,436.00	9,199,779.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,061,868.00	7,759,948.00
210204	Ажилүйдлийн даатгал	1,700,166.00	2,274,194.00
210205	Эрүүд мэндийн даатгал	14,939,142.00	18,081,354.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,439,146.00	59,140,689.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,948,526.00	13,457,227.80
210302	Түлш, халаалт	37,146,020.00	39,803,462.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,344,600.00	5,880,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,095,240.00	68,156,171.00
210401	Бичиг хэрэг	4,500,700.00	8,285,919.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,500,298.00	38,622,615.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,871,470.00	4,101,360.00
210404	Ном, хэвлэл	192,400.00	7,799,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	695,200.00	503,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,335,172.00	8,843,377.00
2105	Нормативт зардал	70,632,042.00	88,840,511.55
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,682,954.00	14,274,499.55
210502	Хоол, хүнс	51,548,988.00	61,021,612.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,400,100.00	13,544,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,188,910.00	18,160,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,110,000.00	1,325,300.00
210602	Тавилга	-	230,000.00
210604	Урсгал засвар	10,078,910.00	16,605,100.00
2107	Томилот, зочны зардал	4,402,500.00	9,767,660.00
210702	Дотоод албан томилот	4,402,500.00	9,767,660.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,065,110.00	27,242,875.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,484,410.00	25,596,015.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	820,000.00



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210803	Даатгалын үйлчилгээ	357,300.00	357,860.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	248,500.00	214,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	187,000.00	187,000.00
210807	Газрын төлбөр	37,900.00	37,900.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	30,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,908,491.00	86,837,652.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,224,991.00	83,257,352.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн даллага хийх	2,683,500.00	3,580,300.00
212	ТАТААС	-	4,500,000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	4,500,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	4,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	369,780,001.00	522,611,762.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,509,860.00	7,290,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,959,660.00	6,770,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,832,900.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	18,717,300.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	520,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	334,579,857.00	515,008,228.87
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	330,225,200.00	508,416,100.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,354,657.00	6,592,128.87
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	690,284.00	313,533.99
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	690,284.00	313,533.99
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	147,667,165.73	217,988,269.44
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	75,735,100.00	239,060,616.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	75,735,100.00	239,060,616.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	75,735,100.00	239,060,616.00
223001	Бусад хөрөнгө	67,658,100.00	211,311,920.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,077,000.00	27,748,696.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(75,735,100.00)	(239,060,616.00)
14	Бусад эх үүсвэр	-	42,831,573.16
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон эзэлээс эргэж төлөгдөх	-	42,831,573.16
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	(80,249,800.00)
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	-	80,249,800.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	(37,418,226.84)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	71,932,065.73	(58,490,573.40)
9	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	87,460,308.63	159,392,374.36
10	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	159,392,374.36	100,901,800.96

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



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, 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	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	964,283,059.94	743,546,251.85	1,317,565,062.05		3,025,394,373.84
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	964,283,059.94	743,546,251.85	1,317,565,062.05	0.00	3,025,394,373.84
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	964,283,059.94	743,546,251.85	1,317,565,062.05	0.00	3,025,394,373.84
D01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	964,283,059.94	743,546,251.85	1,317,565,062.05	0.00	3,025,394,373.84
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	964,283,059.94	743,546,251.85	1,317,565,062.05	0.00	3,025,394,373.84
D08	Тайлант үеийн үр дүн			674,426,707.52		674,426,707.52
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	964,283,059.94	743,546,251.85	1,991,991,769.57	0.00	3,699,821,081.36

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	1,759,159,200.00	1,678,022,927.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,371,355,200.00	1,384,519,221.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,364,165,200.00	1,377,329,221.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	946,678,600.00	938,319,948.12
210101	Үндсэн цалин	784,886,400.00	793,873,093.46
210102	Нэмэгдэл	84,707,000.00	79,415,146.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	66,699,200.00	54,885,061.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,386,000.00	10,146,647.66
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,286,000.00	116,122,564.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,679,100.00	78,807,289.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,308,100.00	9,199,779.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,616,200.00	7,759,948.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,879,700.00	2,274,194.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,802,900.00	18,081,354.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,971,200.00	59,096,289.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,889,800.00	13,457,227.80
210302	Түлш, халаалт	43,201,400.00	39,759,062.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,880,000.00	5,880,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,856,800.00	86,110,539.00
210401	Бичиг хэрэг	7,392,700.00	7,405,099.00
210402	Тээвэр, шагахуун	30,198,000.00	29,895,203.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,650,500.00	40,001,360.00
210404	Ном, хэвлэл	996,900.00	968,500.00



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	503,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,418,700.00	7,336,577.00
2105	Нормативт зардал		
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	82,610,500.00	82,002,869.55
210502	Хоол, хүнс	14,220,500.00	14,220,499.55
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	54,170,000.00	54,163,470.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14,220,000.00	13,618,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	37,562,000.00	26,328,210.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,322,000.00	11,588,210.00
210602	Тавилга	2,000,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	14,240,000.00	12,740,000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал		
210702	Дотоод албан томиллолт	6,370,100.00	6,265,500.00
210702	Дотоод албан томиллолт	6,370,100.00	6,265,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,806,400.00	33,531,207.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,153,000.00	24,370,147.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	820,000.00	820,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	412,300.00	357,860.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	214,000.00	214,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	187,000.00	187,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	932,200.00	7,514,200.00
210807	Газрын төлбөр	37,900.00	37,900.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	30,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,023,600.00	29,552,093.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,771,100.00	22,299,593.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,252,500.00	7,252,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,190,000.00	7,190,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,190,000.00	7,190,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,770,000.00	6,770,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	420,000.00	420,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	214,804,000.00	213,253,906.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	214,804,000.00	213,253,906.00
223001	Бусад хөрөнгө	214,804,000.00	213,253,906.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ		
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	173,000,000.00	80,249,800.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	173,000,000.00	80,249,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,759,159,900.00	502,596,931,100.30
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	851,584,700.00	851,271,166.01
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	851,584,700.00	851,271,166.01
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	601,004,400.00	501,628,212,271.13



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

132001	Орон нутгийн төсвөөс	474,616,100.00	501,501,823,971.13
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	126,388,300.00	126,388,300.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	24,146,900.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,146,900.00	
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	226,629,200.00	53,289,573.16
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000,000.00	52,101,573.16
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	1,188,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	121,129,200.00	
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	55,794,700.00	64,158,090.00
122002	Хандив тусламж /гадаад/	55,794,700.00	64,158,090.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		122,163,286.81
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		77,071,459.97
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	10.00	10.00
610001	Төсвийн байгууллага	10.00	10.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	109.00	109.00
620001	Удирдах ажилтан	13.00	13.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	58.00	58.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	31.00	31.00
620004	Гэрээт ажилтан	7.00	7.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	216.00	216.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	111.00	111.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	111.00	111.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	105.00	105.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	105.00	105.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	109.00	109.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	10.00
650004	ССБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	29.00	29.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	4.00	4.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	16.00	16.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	31.00	31.00
650010	Гэрээт ажилтан	11.00	11.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.00	8.00

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
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	75925051.00	79018930.00



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	75925051.00	79018930.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	75099183.00	74418930.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1048928.00	201138.00
210104	Урамшуулал	1048928.00	201138.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	125872.00	0.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	125872.00	0.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	44400.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	44400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4830480.00	18575032.00
210401	Бичиг хэрэг	332000.00	880820.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3738058.00	8727412.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	126350.00	100000.00
210404	Ном, хэвлэл	20000.00	7000000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	614072.00	1866800.00
2105	Нормативт зардал	2027377.00	7495642.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1534654.00	54000.00
210502	Хоол, хүнс	492723.00	6858142.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	583500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4646710.00	5015100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1515000.00	710000.00
210602	Тавилга	0.00	440000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	3131710.00	3865100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	672000.00	3502160.00
210702	Дотоод албан томилолт	672000.00	3502160.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	400000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	400000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61747816.00	39185458.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60662816.00	38935458.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1085000.00	250000.00
212	ТАТААС	0.00	4500000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	0.00	4500000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас		4500000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	100000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	100000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	100000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	825868.00	0.00



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	825868.00	0.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	75925051.00	79018930.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75925051.00	79018930.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бүс этгээдээс авсан хандив, тусламж	959000.00	1443438.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2500000.00	25000000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35048915.00	36992324.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	37417136.00	15583168.00



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Баянтүмэн сумын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан	Аудитын код:
2020.03.25			ДОА-2020/13/СТА-
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудит		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл Нэр	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
1	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд санхүүгийн тайлангийн аудит хийх явцад сумын цэцэрлэг 5,422.2 мянган төгрөгийн авлага тусгасан нь ажлаас үндэслэлгүй халснаас буруутай шийдвэр гаргасан албан хаагчаас авах авлага, ерөнхий боловсролын сургууль 1,220.1 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон тул 2013 онд Санхүүгийн хяналт аудитын алба төлбөрийн акт тогтоосон байна.	6,6	Зөвлөмж өгөх.	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	А.Энхтүвшин А.Баатарсүх
2	Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар " Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ын 2.2.1 дэх заалтыг зөрчин сумын Засаг даргын захирамжаар нийт 361,400.0 төгрөгийг урьдчилан төлөвлөх боломжтой, нэг удаагийн бус шинж чанартай арга хэмжээнд зарцуулсан байна.	0,4	Төлбөрийн акт тогтоов	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	А.Энхтүвшин А.Баатарсүх
3	Төсвийн тухай хууль, Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар " Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ыг зөрчин Засаг даргын захирамжаар нийт	0,8	Албан шаардлага өгөв	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	А.Энхтүвшин А.Баатарсүх



Баянтүмэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

795.0 мянган төгрөгийг журамд заагдаагүй арга хэмжээнд зарцуулсан байна.				
Дүн	7,8			