

Аймгийн Аудитын газар

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Алтанцөгц сумын ТТЗ-ийн

2016 оны 12 дугаар сарын 31-нээр

дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Аудитын код: БӨА-2017/7/СТА-ТТЗ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараах хаягаар харилцана уу:

Цахим хуудас: 0

Тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган

Утас: 99417382 Цахим хаяг: mhkuangan@yahoo.com

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930, 99932710 Цахим хаяг: kh_jenisbek@yahoo.com

Аудитор: Х.Манаргүл 95249524

Утас: Цахим хаяг:

Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ	2
2	Аудитын тайлан	4
2.1	Оршил	4
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	5
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
2.9	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл	8
2.9.1	Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9.2	Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9.3	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9.4	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.10	Дараагийн аудитаар авч үзэхбуюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	8
2.11	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
2.12	Шилэн дансны мэдээлэл	Error! Bookmark not defined.
2.13	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	Error! Bookmark not defined.
2.14	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	Error! Bookmark not defined.
3	Менежментийн захидал	Error! Bookmark not defined.
3.1	«management_zurchil1»	Error! Bookmark not defined.
3.2	«management_zurchil2»	Error! Bookmark not defined.
4	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ..	Error! Bookmark not defined.
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	17
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	19
4.3	Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ..	Error! Bookmark not defined.
4.4	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	22
4.5	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	25

1 Аудитын гэрчилгээ



АЛТАНЦӨГЦ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
С.БЕКЕТ ТАНАА

**ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЪЯА
БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР**

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 70422954, 70422930
E-mail: bayanulgi@audit.gov.mn

tanai _____ № _____
-ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн төсвийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх дуусвар болсон, аккрузал сууриар бэлтгэгдсэн, жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.2.1-д заасан бүрэн эрхийн дагуу аймгийн аймгийн Аудитын газраас аудит хийв.

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь тайлант хугацааны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг холбогдох хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу үнэн зөв бэлтгэж, тайлагнах үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллага нь Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн төсвийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, санал дүгнэлт өгөх үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журмын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, журам нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн төсвийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем, гол хууль тогтоомжуудын мөрдөлтийг болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Sanal dugnelt-Altantsugts TTZ...doc

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн төсвийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан, илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



М.ХУАНГАН

2 Аудитын тайлан

2.1 Оршил

Алтанцөгц сумын Засаг дарга С.Бекет танд танилцуулж байна.

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

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж, оруулав.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.2-т заасан бүрэн эрхийн хүрээнд энэ хуулийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.2 дахь заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор Алтанцөгц сумын Засаг даргын 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Аудитыг төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Алтанцөгц сумын Засаг даргын 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн гаргасан төр, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, 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 2017.03.15-наас 2017.03.24-ны хооронд хийж, аудитын тайланг 2017.03.25-нд эцэслэн баталгаажуулж, үйлчлүүлэгчийн удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, Аймгийн аудитын газрын аудитор Х.Манаргүл хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Алтанцөгц сумын Засаг даргын 2016 оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа 2017.03.05-нд төрийн аудитын байгууллагад 2017.03.03-ны өдрийн 1/58-р албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Аудитын явцад Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн аудитын журам, гарын авлагад дурдсан аудитыг төлөвлөх, гүйцэтгэх, тайлагнах үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, баримтжуулан Санхүүгийн тайлангийн аудитын удирдлагын системд оруулсан бөгөөд аудитад баримтласан бодлого, стандарт, зарчим, үйл явцын талаарх мэдээллийг аудитын санал дүгнэлтэд тодорхойлсон болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг Аудитын олон улсын стандартын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудит хийхэд Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандарт, Санхүүгийн аудитын удирдамж – Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандарт 1000 – 1810, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчмуудад тулгуурлав.

2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Бид Аудитын олон стандартад зааснаар үйлчлүүлэгч байгууллагын үйл ажиллагаа, гадаад дотоод орчны талаар төлөвлөсөн бодлого, журмын дагуу шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Алтанцөгц сумын Засаг дарга "Нутаг дэвсгэрийн эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийн хэтийн зорилт болон жилийн эдийн засаг, нийгмийг хөгжүүлэх үндсэн чиглэлийн төсөл, гүйцэтгэлийн тайлан, орон нутгийн төсвийн болон түүнд нэмэлт, өөрчлөлт оруулах төсөл, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлуулахаар тухайн Хуралд оруулах, батлагдсан хөтөлбөр, төсөв, төслийг хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулах, харьяалах нутаг дэвсгэрийнх нь эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийн асуудлаар төрийн эрх бүхий байгууллагаас батлах төсөл, хөтөлбөрт санал өгөх, тэдгээрийн хэрэгжилтийг зохион байгуулах, харьяалах нутаг дэвсгэрийнхээ санхүүгийн байдал, хүн амын орлого, хөдөлмөрийн нөөц, газрын төлөв байдлын удирдлага, төлөвлөлтийг хангахад шаардагдах тайлан тэнцэл гаргах,

-харьяалах нутаг дэвсгэртээ хууль тогтоомж, эрх бүхий байгууллагын шийдвэрт заасан тайлан мэдээг хугацаанд нь хариуцан гаргуулж, хяналт тавих, хүн ам, орон сууц, газар, мал, тэжээвэр амьтад, хашаа худгийн тооллого явуулах ажлыг зохион байгуулах, нутаг дэвсгэрийнхээ татварын албыг удирдлагаар хангах, татварын орлогыг хууль тогтоомж, Хурлын шийдвэрийн дагуу төвлөрүүлэх, шилжүүлэх ажлыг зохион байгуулах" гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагаагаа эрхлэн гүйцэтгэж байна.

Алтанцөгц сумын Засаг даргын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ТАБ-СТА-Б-2.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Алтанцөгц сумын Засаг даргын удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт ороогүй байна.

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

Бид санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцэж байна.

Алтанцөгц сумын Засаг даргын төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд эрсдэлгүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэн аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзлээ.

Алтанцөгц сумын Засаг даргын санхүүгийн тайлан, тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан бэлтгэх, ажил гүйлгээг бүртгэх, хянах үйл ажиллагаанд санхүүгийн "Пластик", "Аколоус" програм хангамж ашиглажээ.

2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Алтанцөгц сумын Засаг даргын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг илрүүлэх, үнэлэх үе шатны ажлын талаар товч толилуулья.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд байгууллага, түүний гадаад, дотоод орчны талаарх цуглуулсан мэдээлэл, ойлголтод үндэслэн эрсдэлийн үнэлгээний горим хэрэгжүүлэн 18 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлон, тэдгээрийг ТАБ-СТА-Б-2.6 маягтад нэгтгэж, баримтжуулав.

Дээрх эрсдэлтэй асуудал тус бүрийг дахин нарийвчлан үнэлэхэд 0 асуудал эрсдэл өндөр, 3 асуудал эрсдэл дунд, 0 асуудал эрсдэл бага гэсэн үр дүн гарлаа.

Эрсдэлийн ерөнхий үнэлгээг ТАБ-СТА-Б-4.3 маягтад нэгтгэн баримтжуулсан бөгөөд нийт эрсдэлийн үнэлгээний түвшин 9 байна.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн эрсдэл өндөр буюу зайлшгүй шалгах эрсдэлтэй 3 асуудлыг аудитын чиглэл тус бүрээр нэгтгэж, тэдгээрийг сорих – шалгах аудитын горим сорил, шалгуур үзүүлэлт, нотлох зүйл цуглуулах арга замыг холбогдох маягтаар баримтжуулан баталгаажуулсан болно.

2.7 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДЛЫН СУУРЬ СОНГОСОН ҮНДЭСЛЭЛ, ТАЙЛБАР

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үеийн материаллаг байдлыг Аудитын олон улсын стандарт 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгов.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосонтой холбоотой юм.

Алтанцөгц сумын Засаг даргын 2016 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1926,5 сая төгрөг бөгөөд түүний 2 хувь 38,5 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горимсорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх шатанд тогтоосон эрсдэлтүс бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, төлөвлөсөн ёсоор аудитын 4 чиглэлээр 5 эрсдэлтэй асуудалд 7 горим, сорил хэрэгжүүлж, түүний үр дүнг баримтжуулав. /ТАБ-СТА-В-3.1/

Дээрх горим сорилыг хэрэгжүүлэн тэдгээрийн гол үр дүн, нөхцөл байдлыг үнэлэхэд хэрэгжүүлсэн нийт горим сорилын 20 хувь буюу 1 асуудлыг алдаа, зөрчилтөйд тооцож, нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-В-4.1/

Харин аудитыг төлөвлөх шатанд эрсдэлтэй гэж тооцсон боловч, аудитын горим сорил хэрэгжүүлэх явцад алдаа зөрчилгүй нь тогтоогдсон асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.2 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулав.

Алдаа зөрчилтэй буюу буруу илэрхийллийн нэгтгэлээс аудитын явцад залруулах боломжтой ОНХСангийн 9,4 сая төгрөгийн авлага, 2,0 сая төгрөгийн өглөгтэй холбоотой асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.3 маягтад шийдвэрлэж, залруулах боломжтой асуудал буюу залруулгын талаарх мэдээллийг ТАБ-СТА-В-4.4, ТАБ-СТА-В-4.5 маягтуудад нэгтгэж, баримтжуулсан.

Харин санхүүгийн тайлан, тодруулга дах залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудалд дүн шинжилгээ хийж, алдаа зөрчлийг дараах байдлаар ангилав.

(Сая төгрөгөөр)

№	Буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг ангилсан байдал	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж болгосон асуудал	0	0	

Алтанцогц сумын Засаг даргын 2016 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	0
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0
Дүн		0	0.0

Дээрх зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүй жагсаалтыг ТАБ-СТА-В-4.6.1-5 маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

2.9 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл

ОНХСангийн 2016 оны батлагдсан төсөвт аймгийн ОНХСангийн төсвөөс дутуу олгосон 9,4 сая төгрөгийн орлогын шилжүүлэгийг санхүүгийн тайланд санхүүжилтийн авлагаар тусгаж харуулаагүй, мөн ОНХСангийн хөрөнгөөр 2016 онд хэрэгжсэн зарим төсөл арга хэмжээний дутуу олгосон 2,0 сая төгрөгийн ажлын гүйцэтгэлийн санхүүжилтийн өглөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаж харуулаагүй орхигдуулж нийтдээ 11,4 сая төгрөгийн алдаа зөрчил гаргаж Төсвийн тухай хуулийн 26.1 "Төсвийн байгууллага нь НББОУС болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккрузл суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтлөнө" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Харин бусад материаллаг буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудлыг хэрхэн шийдвэрлэсэн байдлаар дараах заалтад ангилан харуулав.

2.9.1 Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

2.9.2 Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй

2.9.3 Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Сахилгын шийтгэл ногдуулах алдаа, зөрчил илэрээгүй

2.9.4 Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэх алдаа, зөрчилтэй асуудал байхгүй байна.

2.10 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХБУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

ОНХСан болон СХСангийн авлага, өглөгийн баталгаажуулалт.

2.11 Төсвийн орлого, зарлагын гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтийн ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

1. Мөнгөн хөрөнгийн бүртгэл, тайлагнал /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12555516.31	19251881.32
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	12555516.31	19251881.32
3121	Төгрөг	12555516.31	19251881.32
31211	Төрийн сангийн харилцах	12347023.32	18945287.32
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	208492.99	222219.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах		84375.00

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар оны эцэст нийтдээ 19,2 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй гарч оны эхнээс 6,7 сая төгрөгөөр өссөн байна. Мөнгөн хөрөнгийн бүтцийг авч үзвэл нийт үлдэгдэл мөнгөний 0,2 сая төгрөг нь арилжааны банкинд дахь, 18,9 сая төгрөг нь төрийн сан дахь харилцах дансны, 0,08 сая төгрөг нь нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансны үлдэгдэл байна. Төрийн сан дахь харилцах дансны үлдэгдлийн 0,8 сая төгрөг нь Орон нутгийн ерөнхий орлогын дансны, 9,2 сая төгрөг нь ОНХСангийн, 9,0 сая төгрөг нь СХСангийн дансны үлдэгдэл байна.

2. Авлагын бүртгэл, тайлагнал

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү
33	АВЛАГА	216995000.00	222395891.00	5400891.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		9400000.00	9400000.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	12995000.00	10782000.00	-2213000.00
335	Бусад авлага	0.00	5173891.00	5173891.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		5173891.00	5173891.00
336	Зээлийн авлага	204000000.00	197040000.00	-6960000.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	204000000.00	197040000.00	-6960000.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	204000000.00	197040000.00	-6960000.00

Санхүүгийн тайлан дахь авлагын үлдэгдэл өмнөх оноос 5,4 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Санхүүгийн албанаас сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлагын өмнөх оны үлдэгдлийг харилцагч бүрээр тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулсан байна. Нийт авлагын 93.4 хувийг буюу 207,8 сая төгрөгийг сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн болон хүүгийн авлага эзэлж байна. Бүрэн дунд сургууль Нийгмийн даатгалын байгууллагаас 5,2 сая төгрөгийн авлагатай гарсан байна.

ОНХСангийн 2016 оны батлагдсан төсвөөс 9.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийг дутуу авсан боловч санхүүгийн тайланд авлагаар харуулаагүй байсныг авлагаар тусгуулж залруулга хийсэн.

3. Бараа материалын бүртгэл, тайлагнал

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	81064202.30	115554399.70	34490197.40
351	Түүхий эд материал	2685447.30	12194722.00	9509274.70
35110	Тусгай зориулалттай материал	1400200.00	3326100.00	1925900.00
35130	Эм боох материал	1285247.30	8868622.00	7583374.70
354	Хангамжийн материал	78378755.00	103359677.70	24980922.70
35410	Бичиг хэргийн материал	265300.00	63900.00	-201400.00
35420	Аж ахуйн материал	47213036.00	79682616.00	32469580.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	8097097.00	759795.00	-7337302.00
35450	Барилгын засварын материал	484500.00		-484500.00
35460	Хүнсний материал	8353985.00	4916980.00	-3437005.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13964837.00	17936386.70	3971549.70

Бараа материалын үлдэгдэл оны эхнээс 34,4 сая төгрөгөөр өссөн байна. Бараа материалын бүтцийг авч үзвэл 10,6 хувийг түүхий эд материал, 89,4 хувийг хангамжийн материал эзэлж байна. Тайлант онд тусгай зориулалттай материал, эм боох материал, аж ахуйн материалын дүн оны эхнээс 1,9-32,5 сая төгрөгөөр өссөн бол бичиг хэргийн материал, түлш, шатах тослох материал, барилгын засварын материал, хүнсний материал, бусад хангамжийн материал 0,2-7,3 сая төгрөгөөр буурсан байна.

4. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, тайлагнал

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2973814838.41	2780397738.01	-193417100.40
392	Биет хөрөнгө	2968288228.35	2776384147.91	-191904080.44
393	Биет бус хөрөнгө	5526610.06	4013590.10	-1513019.96

Үндсэн хөрөнгө оны эхнээс 45,8 сая төгрөгөөр буурсан дүнтэй байна. Тайлант онд 13,9 сая төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авч, 31,9 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, 2,3 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данснаас хасч оны эцэст 4851,8 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Төсөвт байгууллагууд нийтдээ 31,9 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авснаас Хүүхдийн цэцэрлэг 17039.6 мянган төгрөгийн халаалтын шугамыг засвар, Хүн эмнэлэг 4485.0 мянган төгрөгийн багийн бага эмчийн 3 мотоцикл, Эрүүл мэндийн яамнаас 7961,1 мянган төгрөгийн эмнэлгийн багаж хэрэгсэл, тоног төхөөрөмж, Бүрэн дунд сургуульд 1227.7 мянган төгрөгийн номыг үнэ төлбөргүй хүлээн авчээ.

5. Өр төлбөрийн бүртгэл, тайлагнал

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү
------------	-------------------	----------------	-----------------	-------

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	10338799.00	19691854.00	9353055.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	10338799.00	19691854.00	9353055.00
413	Өглөг	10338799.00	19691854.00	9353055.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	6229443.00	14674013.00	8444570.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1746856.00	1341841.00	-405015.00
4136	Бусад өглөг	2362500.00	3676000.00	1313500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2362500.00	1676000.00	-686500.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		2000000.00	2000000.00

Оны эхэнд Бүрэн дунд сургууль 2,4 сая төгрөгийн, ЭМТөв 6,3 сая төгрөгийн, Соёлын төв 1,6 сая төгрөгийн бүгд 10,3 сая төгрөгийн өглөгтэй байсан бол оны эцэст ЗДТГазар 10,4 сая төгрөгийн, ИТХурал 1,4 сая төгрөгийн, Бүрэн дунд сургууль 2,8 сая төгрөгийн, Соёлын төв 1,6 сая төгрөгийн, ЭЭСан 1,6 сая төгрөгийн, ОНХСан 2,0 сая төгрөгийн бүгд 19,7 сая төгрөгийн өглөгтэй болж оны эхнээс 9,4 сая төгрөгөөр өссөн байна.

ОНХСангийн хөрөнгөөр 2016 онд хэрэгжсэн зарим төсөл арга хэмжээний дутуу олгогдсон 2,0 сая төгрөгийн ажлын гүйцэтгэлийн санхүүжилтийн өглөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаж харуулаагүй орхигдуулсаныг аудитын явцад санхүүгийн тайланд тусгуулан залруулга хийлээ.

6. Орлого, татаас санхүүжилтийн талаар

6.1 Улсын төсвийн санхүүжилт

Алтанцөгц сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлангаар тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1308,9 сая төгрөгийн санхүүжилт авахаар төлөвлөгдснөөс, гүйцэтгэлээр 1301,8 сая төгрөгийн санхүүжилт авч үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна. Төсөвт байгууллагуудын санхүүжилтээс нийтдээ 7,1 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

6.2 Орон нутгийн төсвийн санхүүжилт

Орон нутгийн захиргааны байгууллагуудад төсвөөс 261,5 сая төгрөгийн санхүүжилт авахаар төлөвлөгдсөн боловч гүйцэтгэлээр 260,3 сая төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг хүлээн авч, орон нутгийн татварын орлогоос 17,7 сая төгрөгийн орлогын эх үүсвэр бүрдүүлэн санхүүжүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтээр 43,9 сая төгрөг хүлээн авчээ.

6.3 Өөрийн орлого

Алтанцөгц сумын төсөвт байгууллагуудад үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 1310,0 мянган төгрөгийн орлого оруулах төлөвлөгөө өгөгдсөнөөс 1310,0 мянган төгрөгийн орлого оруулсан байна.

6.4 Татварын орлого

Алтанцөгц сумын ИТХ-аас сумын 2016 оны Орон нутгийн төсвийн орлогын төлөвлөгөөг 18,2 сая төгрөгөөр баталжээ. Орлогын бүтцийг авч үзвэл нийт орлогын

52,2 хувийг ХАОАТатвараас, 34,5 хувийг бусад татвараас, 13,3 хувийг өмчийн татвараас оруулахаар төлөвлөжээ.

Орон нутгийн төсвийн орлогын гүйцэтгэлийг хүснэгтээр харуулбал: /төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
А.Урсгал орлого	18,236,500.00	17,757,636.00	- 478,864.00	97.4
I.Татварын орлого	1 8,236,500.00	17,737,636.00	- 498,864.00	97.3
1.Орлогын албан татвар	9,525,000.00	12,058,589.00	2,533,589.00	126.6
1.1 ХАОАТатвар	9,525,000.00	12,058,589.00	-	126.6
Үйл ажиллагааны орлого	9,500,000.00	12,033,589.00		126.7
Хөрөнгө борлуулсны орлого	25,000.00	25,000.00	-	100.0
2.Өмчийн татвар	2,411,500.00	616,000.00	- 1,795,500.00	25.5
Бууны албан татвар	2,411,500.00	616,000.00	- 1,795,500.00	25.5
4.Бусад татвар	6,300,000.00	5,063,047.00	- 1,236,953.00	80.4
Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,000,000.00	2,110,234.00	110,234.00	105.5
Ойгоос хэрэглээний мод, түлээ бэлтгэж ашигласны төлбөр	4,300,000.00	2,952,813.00	- 1,347,187.00	68.7
II.Татварын бус орлого	-	20,000.00	20,000.00	
2.2 Хүү, торгуулийн орлого		20,000.0	20000	

Гүйцэтгэлээр Орон нутгийн орлогод нийтдээ 5 төрлийн татварын орлогоос 18,2 сая төгрөг төвлөрүүлэх төлөвлөгөөтэйгээс 17,7 сая төгрөг оруулан төлөвлөгөөг 0,5 сая төгрөгөөр буюу 0,7 хувиар тасалдуулжээ. Нийт орлогын 68,0 хувийг ХАОАТатвараас, 28,5 хувийг бусад татвараас, 3,5 хувийг өмчийн татвараас бүрдүүлсэн байна.

Орлогын нэр төрлөөр авч үзэхэд ХАОАТатвар 126 хувиар буюу 2533,6 мянган төгрөгөөр, улсын тэмдэгтийн хураамж 105,5 хувиар буюу 110,2 мянган төгрөгөөр давж биелсэн нь орлогын төлөвлөгөө нийт дүнгээр давж биелэхэд нөлөөлсөн байна.

Бусад татвар 1236,9 мянган төгрөгөөр буюу 19,6 хувиар, өмчийн татвар 1795,5 мянган төгрөг буюу 74,5 хувиар тасарчээ. Үүнд: Бууны албан татвар 74,5 хувиар буюу 1795.5 мянган төгрөгөөр, ойгоос хэрэглээний мод, түлээ бэлтгэж ашигласны төлбөри 31,3 хувиар буюу 1347.2 мянган төгрөгөөр тус тус тасарсан байна. Ойгоос бэлтгэх модны зөвшөөрөгдсөн хэмжээ болон татварын байгууллагаас өгсөн төлөвлөгөө зөрүүтэй, мөн бүртгэлд байсан бууны тоо хэмжээ бодит байгаа бууны тоо хэмжээнээс зөрүүтэй бөгөөд татварын байцаагчийн үйл ажиллагаанаас хамааралтай тасарсан байна.

Орон нутгийн орлогын 995 тоот данс оны эхэн ба эцэст үлдэгдэлгүй, орон нутгийн төсвийн ерөнхий орлогын 910 тоот дансанд оны эхэнд 10,9 сая төгрөгийн оны эцэст 0,8 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

Сумын төрийн сан дахь цалин хөлсний татварын орлогын 901 тоот дансаар нийтдээ 81911,5 мянган төгрөгийн орлогыг оруулж, аймгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Сумын төсөвт байгууллагуудаас төлсөн цалин хөлсний татварын орлогыг тухай бүр аймгийн ЦХТОрлогын дансанд төвлөрүүлж ажилласан байна.

6.5 Бусад

Тайланд онд ОНХСангийн санхүүжилтэнд 68,9 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, Сум хөгжүүлэх сангийн эргэн төлөлтөөс 9,9 сая төгрөгийг, Эргэлтийн эмийн санд 12,3 сая төгрөгийн орлого оруулсан байна.

7. Зарлага санхүүжилтийн талаар

7.1 Санхүүжилтийн зарцуулалт

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.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулж, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Алтанцөгц сумын ТТЗ-ийн өөрийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой төсөвт байгууллагуудын хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2016 оны урсгал зардалд нийтдээ 1677,9 сая төгрөгийн төсөв батлагдсаны 1308,9 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээр, 261,4 сая төгрөгийг санхүүгийн дэмжлэгээр, 28,1 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 78,3 сая төгрөгийг ОНХСангийн орлогын шилжүүлгээр, 1,3 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны орлогоор тус тус санхүүжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 1301,8 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 28,1 сая төгрөгийн санхүүжилт, ОНХСангийн орлогын шилжүүлгээр 68,9 сая төгрөгийн, санхүүгийн дэмжлэгээс 260,3 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авч өөрийн үйл ажиллагааны орлогоос 1,3 сая төгрөг оруулан бүгд дүнгээр 1660,3 сая төгрөгийн зарлага санхүүжилтээр ажиллаж, батлагдсан төсвөөс нийт дүнгээр 25,8 сая төгрөгөөр бага зарлага гаргажээ.

Энэ нь ОНХСанд төсвөөс олгох санхүүжилт 9,4 сая төгрөгөөр, санхүүгийн дэмжлэг 11,6 сая төгрөгөөр дутуу олгогдож, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 7,1 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн талаарх мэдээллийг дор нэгтгэн харуулав.

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		/Сая төгрөгөөр/	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1677952900.00	1652164013.99	-25788886.01	98.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1677952900.00	1652164013.99	-25788886.01	98.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1575834300.00	1552034013.99	-23800286.01	98.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл	1120338600.00	1119701446.00	-637154.00	99.94

Алтанцогц сумын Засаг даргын 2016 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

	урамшил				
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	123053700.00	123600303.56	546603.56	100.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76250700.00	76456166.00	205466.00	100.27
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28925100.00	28837432.00	-87668.00	99.70
2105	Нормативт зардал	95545800.00	90922912.00	-4622888.00	95.16
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5785500.00	5342413.00	-443087.00	92.34
2107	Томилолт, зочны зардал	3255600.00	3087200.00	-168400.00	94.83
210702	Дотоод албан томилолт	3255600.00	3087200.00	-168400.00	94.83
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	108124000.00	87718929.00	-20405071.00	81.13
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14555300.00	16367212.43	1811912.43	112.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	102118600.00	100130000.00	-1988600.00	98.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	102118600.00	100130000.00	-1988600.00	98.05
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1677952900.00	1660360788.00	-17592112.00	98.95
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	261457200.00	260291138.00	-1166062.00	99.55
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1308860000.00	1301808050.00	-7051950.00	99.46
132001	Орон нутгийн төсвөөс	28051600.00	28051600.00	0.00	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	78274100.00	68900000.00	-9374100.00	88.02
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1310000.00	1310000.00	0.00	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1009491.99	1009491.99	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		9206266.00	9206266.00	

Төсвийн гүйцэтгэлийг зардлын зүйл ангиар авч үзвэл: Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл, бБайр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, Бараа үйлчилгээний бусад зардал 205,5-1811,9 мянган төгрөгөөр хэтрүүлж, Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, Хангамж, бараа материалын зардал, Нормативт зардал, Эд хогшил, урсгал засварын зардал, Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж, Бусад урсгал шилжүүлгийн зардлуудыг 87,6-20405,1 мянган төгрөгөөр хэмнэж зарцуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийг байгууллага бүрээр харуулбал:

/төгрөг/

Төсөвт байгууллагуудын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
Сумын ИТХурал	37078100.00	36999000.00	-79100.00	100%
Сумын ЗДТГазар	252430700	251343738	-1086962.00	100%
Бүрэн дунд сургууль	791788200	784736250	-7051950.00	99%
ЭМТөв	275133600	275133600	0.00	100%
Хүүхдийн цэцэрлэг	191842900	191842900	0.00	100%
Соёлын төв	51405300	51405300	0.00	100%
ОНХСан	78274100.00	68900000.00	-9374100.00	88%

Бүгд	1677952900.00	1660360788.00	-17592112.00	99%
------	---------------	---------------	--------------	-----

Сумын ИТХурал, ЗДТГазар, Бүрэн дунд сургууль, ОНХСан батлагдсан төсвөөс бага зарлага гаргаж, бусад байгууллагууд төсөвтөө багтаан үйл ажиллагаа явуулсан байна.

7.2 Нэмэлт санхүүжилтийн зарцуулалт

Тайлант хугацаанд Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлд заасан нэмэлт төсвийн дансаар нийтдээ 43,9 сая төгрөгийн орлого хүлээн авч урсгал зардалд 43,9 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. Дээрх зардлыг санхүүжүүлсэн эх үүсвэрийг ангилал тус бүрээр нэмэлт төсвийн тайлангаар баримтжуулан баталгаажуулав.

7.3 Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн зарцуулалт

Алтанцөгц сумын 4 төсөвт байгууллага тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 1308,9 сая төгрөгийн санхүүжилт авахаар төлөвлөгдсөнөөс 1301,8 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авсан байна.

7.4 Сангийн зарцуулалт

Алтанцөгц сумын ОНХСан нь оны эхэнд 1,0 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй ба тайлант онд 68,9 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, 60,7 сая төгрөгийг сумын ИТХурлаас батлагдсан төсөл арга хэмжээнд зарцуулж, оны эцэст 9,2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

ОНХСангаас 78,3 сая төгрөг батлагдсанаас 68,9 сая төгрөгийг авч зарцуулсан бөгөөд 2015 оны өглөгийг бүрэн барагдуулж, 2016 онд 18,0 сая төгрөгийг сумын төвд гүний худаг гаргах, 8,0 сая төгрөгөөр сумын ИТХ-ын танхим, иргэний танхим тохижуулах, 5,0 сая төгрөгөөр улсын их баяр наадмын үйл ажиллагааг санхүүжүүлэх зэрэг ажил хийгджээ.

2016 онд хийхээр төлөвлөгдсөн зарим төрлийн тухайлбал малжуулах төсөл хэрэгжүүлэх, Дотуур байрны хатуу, зөөлөн эдлэл бэлтгэн нийлүүлэх, сумын төвийн Подстанцыг хашаажуулах зэрэг ажил хийгдээгүй дараагийн онд шилжсэн байна.

Сум хөгжүүлэх сангийн харилцах данс оны эхэнд 0,4 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба тайлант онд эргэн төлөлтөөс 9,9 сая төгрөгийг, зээлийн хүүгийн орлогоос 2,2 сая төгрөгийг бүгд 12,5 сая төгрөгийн орлогыг оруулсан ба тайлант онд 3,0 сая төгрөгийн зээл олгож, үйл ажиллагааны зардалд 0,5 сая төгрөг зарцуулан оны эцэст 9,0 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. СХСан нь жилийн эцэст 207,8 сая төгрөгийн зээлийн авлагатай байгаа нь өмнөх оноос 4,2 хувь буюу 9,2 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Сум хөгжүүлсэн сангийн тооцоог сумын Засаг даргын орлогч хариуцаж байсан ба 2016 оны сүүлийн хагасаас мал эмнэлгийн тасгийн жижиг дунд үйлдвэр хариуцсан мэргэжилтэнд хариуцуулж ажилласан байна.Хугацаа хэтэрсэн болон төлөгдөх хугацаа нь болсон зээлийн судалгааг зээлдэгч нэг бүрээр гарган Засаг даргын зөвлөлд танилцуулж, зээлийг цуглуулах ажил хийгдэж байгаа ба зарим зээлдэгч нар шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх шатандаа явж байгаа юм байна.

Эргэлтийн эмийн сан оны эхэнд арилжааны банкин дахь харилцах дансандаа 0,2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба тайлант онд эмийн борлуулалт болон 50 хувийн эмийн хөнгөлөлтөөс нийт 12,3 сая төгрөгийн орлого оруулж, эмийн санчийн цалин, НДШ болон бусад зардалд 12,3 сая төгрөгийг зарцуулж оны эцэст 0,2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Эргэлтийн эмийн сан нь 6194.1 мянган төгрөгийн эмийн үлдэгдэлтэй байна.

8. Эзэмшигчийн өмчийн талаар

Алтанцөгц сумын ТТЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар эзэмшигчийн өмч 156,2 сая төгрөгөөр буурч 3117,9 сая төгрөг болсон байна. Үүнээс ЗГОКапитал 2447,8 сая төгрөг, дахин үнэлгээний нэмэгдэл 891,5 сая төгрөг, хуримтлагдсан үр дүн -221,4 сая төгрөг байна.

ТТЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар тайлант онд -156,2 сая төгрөгийн үр дүнтэй ажиллаж, хуримтлагдсан үр дүн -221,4 сая төгрөгийн дүнтэй байна. Дахин үнэлгээний нөөц 891,5 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

2.12 Шилэн дансны мэдээлэл

Алтанцөгц сумын ТТЗ Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй. Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянав.

2.13 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2016 оны жилийн эцсийн байдлаар 100 хувьтай байна. Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийг сумын Засаг даргын 2016.09.21-ны өдрийн 1№1/68 дугаар албан бичгээр манайд ирүүлсэн бөгөөд аудитын явцад шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр биелэлтийн талаарх мэдээллийг дахин нягталсан болно.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар:

1. СХСангийн зээлийн авлагыг баталгаажуулж санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаж байх, ОНХСан, СХСангуудын санхүүгийн тайланг тус тусдаа гаргуулж санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нэгтгэлд оруулах

2. Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг Сангийн сайдын 2015 оны 341 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулга бэлтгэх журам"-ын дагуу дэлгэрэнгүй гаргаж байх гэсэн 2 заалт бүхий зөвлөмж өгөгдсөнийг тайлант онд хэрэгжүүлж ажилласан байна.

2.14 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Алтанцөгц сумын ТТЗ-ийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг Аудитын Олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Алтанцөгц сумын ТТЗ-ийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн байна гэж үзэж “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт гаргалаа.

Аудитын явцад илэрсэн алдаа зөрчлийг санхүүгийн тайнад залруулга хийсэн бөгөөд эдгээр буруу илэрхийлэл буюу алдаа, зөрчлийн дүн материаллаг байдлын түвшингээс бага байгаа тул аудитын санал дүгнэлтийг хязгаарлах үндэслэлгүй байна.

2.15 Төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн талаар

Сумын бүх төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж, Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн дүгнэлтэд оруулсан.

Төсвийн шууд захирагчийн нэр	Алдаа, зөрчлийн дүн /мян. төг/	Аудиторын санал дүгнэлт бүгд	Үүнээс			
			Зөрчилгүй санал дүгнэлт	Хязгаарлагдтай санал дүгнэлт	Сөрөг санал дүгнэлт	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
Сумын ИТХурал		1	1			
Сумын ЗДТГазар		1	1			
Бүрэн дунд сургууль		1	1			
ЭМТөв		1	1			
Хүүхдийн цэцэрлэг	2314,5	1	1			
Соёлын төв		1	1			
ТТЗ-ийн СНТайлан	11400,0	1	1			
Дүн	13714,5	7	7			

Алтанцөгц сумын төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар хүүхдийн цэцэрлэгээс 2,3 сая төгрөгийн, ТТЗ-ийн СНТайланд 11,4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч аудитын явцад залруулав.

Аудитын санал дүгнэлтийг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.16 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>310614718.61</u>	<u>357202172.02</u>

Алтанцогц сумын Засаг даргын 2016 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12555516.31	19251881.32
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	12555516.31	19251881.32
3121	Төгрөг	12555516.31	19251881.32
31211	Төрийн сангийн харилцах	12347023.32	18945287.32
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	208492.99	222219.00
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк		84375.00
33	АВЛАГА	216995000.00	222395891.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		9400000.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	12995000.00	10782000.00
335	Бусад авлага	0.00	5173891.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		5173891.00
336	Зээлийн авлага	204000000.00	197040000.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	204000000.00	197040000.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	204000000.00	197040000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	81064202.30	115554399.70
351	Түүхий эд материал	2685447.30	12194722.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1400200.00	3326100.00
35130	Эм боох материал	1285247.30	8868622.00
354	Хангамжийн материал	78378755.00	103359677.70
35410	Бичиг хэргийн материал	265300.00	63900.00
35420	Аж ахуйн материал	47213036.00	79682616.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	8097097.00	759795.00
35450	Барилгын засварын материал	484500.00	
35460	Хүнсний материал	8353985.00	4916980.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13964837.00	17936386.70
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2973814838.41	2780397738.01
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2973814838.41	2780397738.01
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	2968288228.35	2776384147.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2923642573.00	2940682212.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-980795838.40	-
			1033095904.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	164910843.00	169395843.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69342883.71	-96257265.86
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	405392576.00	423697997.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-285211627.25	-317674639.92
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	256855803.00	256015803.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-146568933.93	-166833460.63
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1370000.00	1370000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-273999.96	-365333.28
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1001415289.00	1004678821.80
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-348800850.40	-452152886.66
39217	Ном	45695278.00	46922960.56
393	Биет бус хөрөнгө	5526610.06	4013590.10
39301	Програм хангамж	9023400.00	9023400.00

Алтанцогц сумын Засаг даргын 2016 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3496789.94	-5009809.90
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3284429557.02</u>	<u>3137599910.03</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>10338799.00</u>	<u>19691854.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	10338799.00	19691854.00
413	Өглөг	10338799.00	19691854.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	6229443.00	14674013.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1746856.00	1341841.00
4136	Бусад өглөг	2362500.00	3676000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2362500.00	3676000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3274090758.02</u>	<u>3117908056.03</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3274090758.02	3117908056.03
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2447840224.00	2447840224.00
51101	Өмч: - төрийн	2447840224.00	2447840224.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-65241526.98	-221424228.97
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-65241526.98	-65241526.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн		-156182701.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	891492061.00	891492061.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3284429557.02</u>	<u>3137599910.03</u>

2.17 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1745883435.12	1770318941.45
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	15019907.67	17737636.00
110	Орлогын албан татвар	7050156.12	12058589.00
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	6890656.12	12058589.00
110002	Үйл ажиллагааны орлого	6890656.12	12033589.00
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого		25000.00
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	159500.00	0.00
110201	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч иргэний орлогын албан татвар	159500.00	
113	Хөрөнгийн албан татвар	292000.00	616000.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	90000.00	
113002	Бууны албан татвар	202000.00	616000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	7677751.55	5063047.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1778751.00	2110234.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1778751.00	2110234.00
1181	Газрын төлбөр	21620.00	0.00

Алтанцогц сумын Засаг даргын 2016 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

118101	Газрын төлбөр	21620.00	
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2094200.00	2952813.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	2094200.00	2952813.00
1183	Бусад татвар	3783180.55	0.00
118301	Бусад татвар	3783180.55	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1298257897.00	1368019371.45
120	Нийтлэг татварын бус орлого	58341897.00	59159771.45
120003	Торгуулийн орлого	20000.00	20000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	58321897.00	58887070.26
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1438500.00	13633372.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6485010.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	50398387.00	45253698.26
120009	Бусад орлого		252701.19
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1239916000.00	1308859600.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1239916000.00	1308859600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	432605630.45	384561934.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36739625.00	44589459.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	36739625.00	44589459.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	391195700.00	338591100.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	282103700.00	260291100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	109092000.00	78300000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	3107382.45	84375.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2339865.65	84375.00
133003	Хөрөнгийн	767516.80	
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1562923.00	1297000.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1562923.00	1297000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2095458869.64	1926501643.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2095458869.64	1925734776.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2055879470.05	1819557951.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1151375381.00	1127406511.00
210101	Үндсэн цалин	1065884011.00	1023093231.00
210102	Нэмэгдэл		705796.00
210104	Урамшуулал	43077587.00	51935549.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	42413783.00	51671935.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	127069820.00	124084543.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	127069820.00	124084543.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60278966.35	70520905.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	5343822.35	6298911.00
210302	Түлш, халаалт	53948201.00	63125874.04
210303	Цэвэр, бохир ус	986943.00	1096120.00

Алтанцогц сумын Засаг даргын 2016 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40995584.50	32873369.00
210401	Бичиг хэрэг	3094273.00	2240600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23514795.20	17994955.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1743961.50	2775750.00
210404	Ном, хэвлэл	1455700.00	516800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	56000.00	909577.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9579092.00	6121160.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	327760.00	
210408	Бараа материал акталсны зардал	1224002.80	2314527.00
2105	Нормативт зардал	95354851.15	78387551.55
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18148813.39	14724836.30
210502	Хоол, хүнс	72110812.76	61277827.30
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5095225.00	2384887.95
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4492895.16	6538577.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1757282.00
210602	Тавилга	1024119.00	120300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	3468776.16	4660995.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4666372.98	2960800.00
210702	Дотоод албан томилолт	4666372.98	2960800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	121196701.68	123606508.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	116773153.00	121052188.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1754800.00	1618600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	40000.00	57800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	125000.00	132420.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	46548.68	59000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	276800.00	453200.00
210807	Газрын төлбөр	212600.00	154800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1877100.00	38500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	90700.00	40000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	450448897.23	253179187.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41131136.65	12016474.19
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4818291.00	2741203.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	404499469.58	238421509.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39579399.59	106176825.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36735533.94	99040500.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	3703200.00	1297000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17886000.00	16378200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7301500.00	55393100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6474600.00	25178500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1370233.94	793700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2843865.65	0.00

Алтанцогц сумын Засаг даргын 2016 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2843865.65	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	7136325.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		7136325.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	766866.82
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	766866.82
222001	Тоног төхөөрөмж		766866.82
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-349575434.52</u>	<u>-156182701.99</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	225248000.00	0.00
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх	8253000.00	
145005	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж төлөгдөх	216995000.00	
145006	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	33370000.00	0.00
225008	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээл	33370000.00	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	191878000.00	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-157697434.52</u>	<u>-156182701.99</u>

2.18 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1694717531.32</u>	<u>1717178243.19</u>
ТАТВАРЫН ОРЛОГО	15019907.67	17737636.00
Орлогын албан татвар	7050156.12	12058589.00
Хувь хүний орлогын албан татвар	6890656.12	12058589.00
Үйл ажиллагааны орлого	6890656.12	12033589.00
Хөрөнгө борлуулсны орлого		25000.00
Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	159500.00	0.00
Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч иргэний орлогын албан татвар	159500.00	
Хөрөнгийн албан татвар	292000.00	616000.00
Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	90000.00	
Бууны албан татвар	202000.00	616000.00
Бусад татвар, төлбөр, хураамж	7677751.55	5063047.00
Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1778751.00	2110234.00
Улсын тэмдэгтийн хураамж	1778751.00	2110234.00
Газрын төлбөр	21620.00	0.00
Газрын төлбөр	21620.00	
Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2094200.00	2952813.00
Ойн нөөц ашигласны төлбөр	2094200.00	2952813.00
Бусад татвар	3783180.55	0.00
Бусад татвар	3783180.55	

Алтанцогц сумын Засаг даргын 2016 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1247859510.00	1324998673.19
Нийтлэг татварын бус орлого	7943510.00	16139073.19
Хүүгийн орлого		2233000.00
Торгуулийн орлого	20000.00	20000.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1438500.00	13633372.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1438500.00	13633372.00
Бусад орлого	6485010.00	252701.19
Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1239916000.00	1308859600.00
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1239916000.00	1308859600.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	431838113.65	374441934.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36739625.00	43869459.00
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	36739625.00	43869459.00
Төсвийн урамшуулал		
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	393535565.65	329191100.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	2339865.65	
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	282103700.00	260291100.00
Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	109092000.00	68900000.00
Төсвийн захирагчдаас	0.00	84375.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		84375.00
Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1562923.00	1297000.00
Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1562923.00	1297000.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1668224296.87	1708322789.18
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1668224296.87	1708322789.18
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1628990147.28	1599759464.18
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1143904261.00	1123651446.00
Үндсэн цалин	1025911825.00	960621619.00
Нэмэгдэл		31458318.00
Урамшуулал	55412598.00	57546309.00
Гэрээт ажлын хөлс	62579838.00	74025200.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	127174567.00	124034803.56
Тэтгэврийн даатгал	127174567.00	124034803.56
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65393201.35	76056098.04
Гэрэл, цахилгаан	5854602.35	6732386.00
Түлш, халаалт	58405350.00	68038112.04
Цэвэр, бохир ус	1133249.00	1285600.00
Хангамж, бараа материалын зардал	28843941.50	25644493.00
Бичиг хэрэг	1570600.00	1722400.00
Тээвэр, шатахуун	21608450.00	17712205.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2231081.50	3213388.00
Ном, хэвлэл	2137250.00	520800.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	128700.00	919500.00

Алтанцогц сумын Засаг даргын 2016 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1167860.00	1556200.00
Нормативт зардал	84733065.96	98222893.39
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15730799.00	23442376.00
Хоол, хүнс	67057916.96	71820712.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1944350.00	2959805.39
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4047116.16	5342413.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	245800.00	1781695.00
Тавилга	120200.00	120300.00
Урсгал засвар	3681116.16	3440418.00
Томилолт, зочны зардал	4952682.98	3087200.00
Дотоод албан томилолт	4952682.98	3087200.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	119541501.68	123616988.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	116828853.00	120863468.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1754800.00	1688600.00
Даатгалын үйлчилгээ	40000.00	57800.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	125000.00	132420.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	46548.68	59000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	391800.00	453200.00
Газрын төлбөр	250600.00	245400.00
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	77100.00	77100.00
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	26800.00	40000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50399809.65	20103129.19
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44723136.65	15787329.19
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5676673.00	4315800.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39234149.59	108563325.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	36390283.94	101427000.00
Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		1297000.00
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5703200.00	
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15523500.00	18740700.00
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7301500.00	55393100.00
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6474600.00	25178500.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1387483.94	817700.00
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2843865.65	0.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2843865.65	
Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	7136325.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		7136325.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>26493234.45</u>	<u>8855454.01</u>
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	8253000.00	9960000.00
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгааны эргэн төлөлт	8253000.00	9960000.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	24378000.00	9119089.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	24378000.00	9119089.00
Дотоод эх үүсвэрээр	24378000.00	9119089.00

Алтанцогц сумын Засаг даргын 2016 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	24378000.00	9119089.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-16125000.00</u>	<u>840911.00</u>
ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	33370000.00	3000000.00
Эргэж төлөгдөх зээл	33370000.00	3000000.00
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>-33370000.00</u>	<u>-3000000.00</u>
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-23001765.55	6696365.01
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	35557281.86	12555516.31
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12555516.31	19251881.32

2.19 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	2015оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,447,840,224.00	891,492,061.00	-65,241,526.98	3,274,090,758.02
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,447,840,224.00	891,492,061.00	-65,241,526.98	3,274,090,758.02
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-156,182,701.99	-156,182,701.99
D09	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,447,840,224.00	891,492,061.00	-221,424,228.97	3,117,908,056.03

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

М.ХУАНГАН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.ЖЕНИСБЕК

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР

Х.МАНАРГҮЛ
2017.03.25

