



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Толбо сумын ТТЗ-ийн
2016 оны 12 дугаар сарын 31-нээр
дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Аудитын код: БӨА-2017/9/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: Д.Назгүл

Утас: 99427301 Цахим хаяг: nazgul_1972@yahoo.com

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 үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	8
2.11	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	8
2.12	Шилэн дансны мэдээлэл	14
2.13	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	14
2.14	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	15
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	16
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	16
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	18
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	26

1 Аудитын гэрчилгээ



ТОЛБО СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Ш.САБИТ ТАНАА

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

83129 Өлгий сум, Баян-Өлгий аймаг,

Утас/факс:(976) 7042-2954

E-mail:bayanulgi@audit.gov.mn

2017.03.20 № 40 ӨДБ - 2017/03/20 ТТЗ - ТМС
танай _____ -ны № _____ -□

Аудитын гэрчилгээ

Толбо сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.1-д заасан бүрэн эрхийн дагуу Баян-Өлгий аймгийн Аудитын газраас аудит хийв.

Төсвийн захирагч нь тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг 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 жилийн эцсийн санхүүгийн 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 Толбо сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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.

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

Gershilgee.doc

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Толбо сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх 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

Gershilgee.doc

2 Аудитын тайлан

2.1 Оршил

Толбо сумын Засаг дарга Ш.Сабит 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 15.2.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд энэ хуулийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.2, 8.9.3 дахь заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор Толбо сумын ТТЗ-ийн 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.

Толбо сумын ТТЗ-ийн 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 2017.03.06-наас 2017.03.15-ны хооронд хийж, аудитын тайланг 2017.03.15-нд эцэслэн баталгаажуулж, үйлчлүүлэгчийн удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, аймгийн Аудитын газрын аудитор Д.Назгүл хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Толбо сумын ТТЗ-ийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг 2017.03.05-нд төрийн аудитын байгууллагад 2017.03.05-ны өдрийн 1/52 дугаар 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.

Толбо сумын ТТЗ *“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.

Толбо сумын ТТЗ-ийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ТАБ-СТА-Б-2.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Толбо сумын ТТЗ-ийн 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 нийцтэй байна.

Толбо сумын ТТЗ-ийн 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.

Толбо сумын ТТЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан бэлтгэх, ажил гүйлгээг бүртгэх, хянах үйл ажиллагаанд санхүүгийн “Пластик” програм хангамж ашиглажээ.

2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Толбо сумын ТТЗ-ийн 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 толилуулъя.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд байгууллага, түүний гадаад, дотоод орчны талаарх цуглуулсан мэдээлэл, ойлголтод үндэслэн эрсдэлийн үнэлгээний горим хэрэгжүүлэн 11 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлон, тэдгээрийг ТАБ-СТА-Б-2.6 маягтад нэгтгэж, баримтжуулав.

Дээрх эрсдэлтэй асуудал тус бүрийг дахин нарийвчлан үнэлэхэд 8 асуудал эрсдэл өндөр, 1 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 27 байна.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн эрсдэл өндөр буюу зайлшгүй шалгах эрсдэлтэй 8 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 хөрөнгийг сонгов.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт хөрөнгийг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь Орон нутгийн төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан тул нийт хөрөнгийг материаллаг байдлыг тооцох суурь үзүүлэлтээр сонгох нь тохиромжтой гэж үзсэнтэй холбоотой юм.

Толбо сумын ТТЗ-ийн 2016 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт хөрөнгө 4.046,9 сая төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь 40,5 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 1 хувиар тооцсон нь дотоод хяналт хэвийн гэж үзсэнтэй холбоотой юм. Чанартай холбоотой асуудал байхгүй.

2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх шатанд тогтоосон эрсдэл тус 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 9 эрсдэлтэй асуудалд 9 горим, сорил хэрэгжүүлж, түүний үр дүнг баримтжуулав. /ТАБ-СТА-В-3.1/

Дээрх горим сорилыг хэрэгжүүлэн тэдгээрийн гол үр дүн, нөхцөл байдлыг үнэлэхэд алдаа, зөрчил илэрээгүй. /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 зөрчил илэрээгүй тул буруу илэрхийллийн нэгтгэлээс аудитын явцад залруулах боломжтой эсэх асуудлын ТАБ-СТА-В-4.3 маягт, залруулах боломжтой

асуудал буюу залруулгын талаарх мэдээллийн ТАБ-СТА-В-4.4, ТАБ-СТА-В-4.5 маягтуудыг хөтлөөгүй болно.

2.9 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл

Аудитын явцад ОНХСангийн 2016 оны батлагдсан төсвөөс 12,2 сая төгрөгийн санхүүжилт дутуу авсаныг авлагаар харуулаагүй зөрчил илэрсэнийг санхүүгийн тайланд залруулга хийв.

2.9.1 Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал

Төлбөрийн акт тогтоох алдаа зөрчил гараагүй.

2.9.2 Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Албан шаардлага өгөг алдаа зөрчил гараагүй.

2.9.3 Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Сахилгын шийтгэл ногдуулах асуудал гараагүй.

2.9.4 Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэх асуудал гараагүй.

2.10 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татсан асуудал байхгүй.

2.11 Төсвийн гүйцэтгэл, САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

1. Мөнгөн хөрөнгийн бүртгэл, тайлагнал

/төгрөгөөр/

Данс ны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт бууралт
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	34552444.02	32716653.22	1835790.80
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00	0.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	34552444.02	32716653.22	1835790.80
3121	Төгрөг	34552444.02	32716653.22	1835790.80
31211	Төрийн сангийн харилцах	33150953.02	31276686.72	1874266.30
31212	Монгол банкин дахь харилцах			0.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	1401491.00	1439966.50	-38475.50

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар оны эцэст нийтдээ 32.7 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй гарчээ. Мөнгөн хөрөнгийн бүтцийг авч үзвэл нийт үлдэгдэл мөнгөний 1.4 сая төгрөг нь арилжааны банкин дахь, 31.3 сая төгрөг нь төрийн сан дахь харилцах дансны үлдэгдэл байна. Төрийн сан дахь харилцах дансны үлдэгдлийн 8,2 сая төгрөг нь Орон нутгийн ерөнхий орлогын дансны, 4,3 сая төгрөг нь СХСангийн дансны, 18,7 сая төгрөг нь ОНХСангийн дансны үлдэгдэл байна.

Арилжаны банкинд байгаа 1439.9 мянган төгрөгийн 1415,1 мянган төгрөг нь байгаль орчныг хамгаалах сангийн, 24,8 мянган төгрөг нь эмийн эргэлтийн сангийн дансны үлдэгдэл байна.

2. Авлагын бүртгэл, тайлагнал

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт бууралт
33	АВЛАГА	248205594.00	217705275.60	-30500318.40
33300	Татаас санхүүжилтийн авлага		12200000.00	12200000.00
335	Бусад авлага	0.00	370337.60	-370337.60
3351	Байгууллагаас авах авлага		370337.60	-370337.60
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага			0.00
336	Зээлийн авлага	248205594.00	205134938.00	-43070656.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	248205594.00	205134938.00	-43070656.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	248205594.00	205134938.00	43070656.00

Санхүүгийн тайлан дахь авлагын үлдэгдэл өмнөх оноос 30,5 сая төгрөгөөр буурсан дүнтэй байна. Санхүүгийн албанаас сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлагын өмнөх оны үлдэгдлийг харилцагч бүрээр тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, залруулга хийсэнтэй холбоотой үлдэгдэл оны эхнээс 43,1 сая төгрөгөөр буурсан байна. Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлагыг тооцоо нийлж, зээлдэгч нэг бүрээр гарын үсэг зуруулж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байна. ОНХСангийн 2016 оны батлагдсан төсвөөс 12,2 сая төгрөгөөр санхүүжилтээ дутуу авсан боловч, санхүүгийн тайланд авлагаар харуулаагүй байсныг залруулга хийв.

3. Бараа материалын бүртгэл, тайлагнал

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт бууралт
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	183196056.27	191992856.47	-8796800.20
351	Түүхий эд материал	380865.00	1022679.00	-641814.00
354	Хангамжийн материал	125461191.27	139050677.47	-13589486.20

Бараа материалын үлдэгдэл оны эхнээс 8,8 сая төгрөгөөр өссөн байна. Бараа материалын бүтцийг авч үзвэл 0,5 хувь нь түүхий эд материал, 99,5 хувь нь хангамжийн материал байна. Тайлант онд нийтдээ 4,6 сая төгрөгийн материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

4. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, тайлагнал

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт бууралт
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3771317729.38	3616770079.72	154547649.66
391	Газар			0.00
392	Биет хөрөнгө	3770618849.50	3616219839.88	154399009.62
393	Биет бус хөрөнгө	698879.88	550239.84	148640.04

Үндсэн хөрөнгө оны эхнээс 154,5 сая төгрөгөөр буурсан байна. Тайлант онд 9,3 сая төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авч, 127,1 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авчээ.

Тайлант онд үндсэн хөрөнгөнд 216,3 сая төгрөгийн элэгдэл тооцож, хуримтлагдсан элэгдлийн үлдэгдэл 2845,2 сая төгрөгт хүрсэн байна.

Төсөвт байгууллагууд нийтдээ 127,1 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авснаас ЗДТГазар нь 36,3 сая төгрөгийн, Бүрэн дунд сургууль 44,0 сая төгрөгийн, ЭМТөв 46,9 сая төгрөгийн хөрөнгийг хөрөнгө оруулалтаар хүлээн авсан байна. Тайлант онд 58,3 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж, 74,0 сая төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлж, 132,3 сая төгрөгийн хөрөнгийг данснаас хассан байна.

5.Өр төлбөрийн бүртгэл, тайлагнал

/төгрөгөөр/

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	43819159.00	0.00	-43819159.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	43819159.00	0.00	-43819159.00
413	Өглөг	43819159.00	0.00	-43819159.00
4136	Бусад өглөг	43819159.00	0.00	-43819159.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	38581999.00		-38581999.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	5237160.00		-5237160.00

Оны эхэнд ЗДТГазар 4,9 сая төгрөгийн, Бүрэн дунд сургууль 38,8 сая төгрөгийн богино хугацаат өглөгийн үлдэгдэлтэй байсныг тайланд онд бүрэн барагдуулж, оны эцэст өглөггүй гарсан байна.

6. Орлого, татаас санхүүжилтийн талаар

6.1 Улсын төсвийн санхүүжилт

Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлангаар тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээр нийтдээ 1890,5 сая төгрөгийн санхүүжилт, 14,1 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг хүлээн авсан байна.

6.2 Орон нутгийн төсвийн санхүүжилт

Орон нутгийн захиргааны байгууллагуудад аймгийн төсвөөс 294,2 сая төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг хүлээн авч, орон нутгийн татварын орлогоос 50,3 сая төгрөгийн орлогын эх үүсвэр бүрдүүлэн санхүүжүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтээр 64,7 сая төгрөг хүлээн авчээ.

6.3 Өөрийн орлого

Толбо сумын төсөвт байгууллагуудад үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 1180,0 мянган төгрөгийн орлого оруулах төлөвлөгөө өгөгдсөнөөс 1180,0 мянган төгрөгийн орлого оруулсан байна.

6.4 Татварын орлого

Толбо сумын ИТХ-аас сумын 2016 оны Орон нутгийн төсвийн орлогын төлөвлөгөөг 24,3 сая төгрөгөөр баталжээ. Орлогын бүтцийг авч үзвэл нийт орлогын 46,3 хувийг ХАОАТатвараас, 35,9 хувийг бусад татвараас, 17,8 хувийг татварын бус орлогоос оруулахаар төлөвлөжээ.

Орон нутгийн төсвийн орлогын гүйцэтгэлийг хүснэгтээр харуулбал: /төгрөг/

Үзүүлэлт	төлөвлөгөө	гүйцэтгэл	зөрүү	хувь
Нийт орлогын дүн	24,272,100	29,874,441	5,602,341	123.1%
Татварын орлого	24,247,100	28,332,441	4,085,341	116.8%
ХАОАТатвар	13,000,000	21,999,305	8,999,305	169.2%
Өмчийн татвар	3,747,100	3,382,300	-364,800	90.3%
Бусад татвар	7,500,000	2,950,836	-4,549,164	39.3%
Татварын бус орлого	0.0	192,000	192,000	
Б.ХӨРӨНГИЙН ОРЛОГО	25,000	1,350,000	1,325,000	5,400

Гүйцэтгэлээр Орон нутгийн орлогод нийтдээ 29,9 сая төгрөг төвлөрүүлж төлөвлөгөөг 5,6 сая төгрөгөөр буюу 123,1 хувиар давуулан биелүүлжээ. Нийт орлогын 73 хувийг ХАОАТатварс, 21,0 хувийг бусад татвар, 0,6 хувийг татварын бус орлого бүрдүүлж байна.

Орлогын нэр төрлөөр авч үзэхэд ХАОАТатвар 8999,3 мянган төгрөгөөр буюу 169,2 хувиар, хөрөнгийн татвар 1325,0 мянган төгрөг буюу 5,4 дахин давж, өмчийн татвар 364,8 мянган төгрөг буюу 9,7 хувиар, бусад татвар дүнгээрээ 4549,2 мянган төгрөгөөр буюу 60,7 хувиар тасарчээ. Хувиараа аж ахуй эрхэлсний орлогын татварын 3,5 сая төгрөгөөр, жишиг орлогын татварыг 4,8 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн нь татварын орлогын төлөвлөгөө давж биелэгдэхэд гол нөлөө үзүүлжээ.

Орон нутгийн орлогын 995 тоот данс оны эхэнд 28,9 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба тайлант онд 29,9 сая төгрөгийн татварын орлого оруулж оны эцэст орон нутгийн төсвийн ерөнхий орлогын 910 тоот дансанд 8,2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

ХАОАТатвараас хувиараа аж ахуй эрхэлсний орлогын татвар 3526,9 мянган төгрөгөөр, орлогыг тодорхойлох боломжгүй иргэдийн орлогын татвар 646,4 мянган төгрөгөөр, жишиг орлогын татварыг 4826,0 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна.

Сумын төрийн сан дахь цалин хөлсний татварын орлогын 901 тоот дансаар нийтдээ 110869,7 мянган төгрөгийн орлогыг оруулж, аймгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Сумын төсөвт байгууллагуудаас төлсөн цалин хөлсний татварын орлогыг тухай бүр аймгийн ЦХТОрлогын дансанд төвлөрүүлж ажилласан байна.

Сумын татварын орлогын 995 тоот дансанд орсон газрын төлбөрийн 1715,4 мянган төгрөгийг аймгийн төсөвт бүрэн төвлөрүүлсэн байна.

6.5 Бусад

Тайланд онд ОНХСангийн санхүүжилтэнд 89,5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, Сум хөгжүүлэх сангийн эргэн төлөлтөөс 3,5 сая төгрөгийг, Эргэлтийн эмийн санд 1,0 сая төгрөгийн, татварын бус орлогоос 0,4 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.

Толбо сумын ТТЗ-ийн өөрийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой төсөвт байгууллагуудын хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2016 оны урсгал зардалд нийтдээ 2337,9 сая төгрөгийн төсөв батлагдсаны 1890,5 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээр, 344,5 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 101,7 сая төгрөгийг ОНХСангийн хөрөнгөөр, 1,2 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 1883,6 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 344,4 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, ОНХСангийн санхүүжилтээр 89,5 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авч, бүгд дүнгээр 2303,9 сая төгрөгийн зарлага санхүүжилтээр ажиллаж, батлагдсан төсвөөс нийт дүнгээр 34,0 сая төгрөгөөр бага зарлага гаргажээ.

Энэ нь ОНХСандн төсвөөс олгох санхүүжилт 12,2 сая төгрөгөөр дутуу олгогдож, ОНХСангийн санхүүжилтээс 18,7 сая төгрөгийг зарцуулаагүй үлдэгдэл гарсан, төсөвт байгууллагуудаас 6,9 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэнтэй холбоотой. БДСургууль 1,1 сая төгрөгийн, Хүүхдийн цэцэрлэг 5,8 сая төгрөг, ЗДТГ 0,1 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлжээ.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн талаарх мэдээллийг дор нэгтгэн харуулав.

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
1	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	2337,8	2303,9	1,4%	34,0
1.1	Урсгал зардал	2337,8	2303,9	-1.4%	-34,0
1.2	Хөрөнгийн зардал	0	0	0.0%	0.0
1.3	Эргэж төлөгдөх төлбөрийг хассан цэвэр зээл	0	0	0.0%	0.0
2	Зардлыг сахүүжүүлэх эх үүсвэр	2337,8	2318,7	0,8%	19,2
2.1	Улсын төсвөөс санхүүжих /Тусгай зориулалтын шилжүүлэг/	1890,5	1883,6	0,3%	6,9
2.2	Орон нутгийн төсвөөс	344,5	344,4	0	0
2.3	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас	101,7	89,5	13,6%	12,2
2.4	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос	1,2	1,2	0	0

Төсвийн гүйцэтгэлийг байгууллага бүрээр харуулбал:

/төгрөг/

Төсөвт байгууллагуудын нэр	төлөвлөгөө	гүйцэтгэл	зөрүү	хувь
Сумын ИТХурал	40 424 600	40 424 600	0	100%
Сумын ЗДТГазар	304 086 000	304 004 850	81 150	99,9%
Бүрэн дунд сургууль	1 298 857 800	1 297 787 711	1 070 089	99,9%
Эрүүл мэндийн төв	319 361 000	319 361 000	0	100%
Хүүхдийн цэцэрлэг	221 148 400	215 371 467	5 776 933	97,4%
Соёлын төв	52 299 000	52 299 000	0	100%
ОНХ сан	101 706 300	74 604 882	27 101 418	73,4%
Бүгд	3 337 883 100	3 303 853 510	34 029 590	98,9%

Төсвийн гүйцэтгэлийг зардлын зүйл ангиар авч үзвэл: Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ-ийн зардал, нормативт зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардал, урсгал шилжүүлгийн зардлуудыг 0,4-25,8 сая төгрөгөөр хэмнэж, байр ашиглалттай холбоотой зардал, хангамж бараа материалын зардал, эд хогшил, урсгал засварын зардал, томилолт зочны зардлуудыг 0,5-5,7 сая төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан байна.

Үзүүлэлт	Тайлант оны		
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3836143	
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2337883100	2303853510	34029590
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1431439700	1423027774	8411926
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	157540300	157147815	392485
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	93341900	96868246	-3526346
Хангамж, бараа материалын зардал	47674800	53365924	-5691124
Нормативт зардал	225802800	216966800	8836000
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12917600	15387420	-2469820
Томилолт, зочны зардал	4766000	5272600	-506600
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38411700	36480770	1930930
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	155649100	129828349	25820751
Бусад урсгал шилжүүлэг	170339200	169507812	831388

7.2 Нэмэлт санхүүжилтийн зарцуулалт

Тайлант хугацаанд Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлд заасан нэмэлт төсвийн дансаар нийтдээ 79,3 сая төгрөгийн орлого хүлээн авч урсгал зардалд 78,0 сая төгрөгийг зарцуулж, 1,3 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Дээрх зардлыг санхүүжүүлсэн эх үүсвэрийг ангилал тус бүрээр нэмэлт төсвийн тайлангаар баримтжуулан баталгаажуулав.

7.3 Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн зарцуулалт

Толбо сумын 4 төсөвт байгууллага тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 1890,5 сая төгрөгийн санхүүжилт авахаар төлөвлөгдсөнөөс 1883,6 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авч 6,9 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

7.4 Сангийн зарцуулалт

Толбо сумын ОНХСан нь оны эхэнд 3,8 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй ба тайлант онд 89,5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, 74,6 сая төгрөгийг сумын ИТХурлаас батлагдсан төсөл арга хэмжээнд зарцуулж, оны эцэст 18,7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Сум хөгжүүлэх сангийн харилцах данс оны эхэнд 0,8 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант онд эргэн төлөлтөөс 3,5 сая төгрөгийн орлогыг оруулсан ба тайлант онд зээл олгоогүй, оны эцэст 4,3 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.СХСан нь жилийн эцэст 205,1 сая төгрөгийн зээлийн авлагатай байна.

БОХСан нь оны эхэнд арилжааны банкин дахь харилцах дансандаа 1,3 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй ба тайлант онд 0,9 сая төгрөгийн орлого оруулж, үйл ажиллагаандаа 0,8 сая төгрөгийг зарцуулж, оны эцэст 1,4 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Эргэлтийн эмийн сан оны эхэнд арилжааны банкин дахь харилцах дансандаа 57,0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба тайлант онд 11,39 сая төгрөгийн орлого оруулж, 11,42 сая төгрөгийг зарцуулж оны эцэст 24,8 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

8. Эзэмшигчийн өмчийн талаар

Толбо сумын ТТЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар эзэмшигчийн өмч 146,4 сая төгрөгөөр буурч 4046,9 сая төгрөг болсон байна.Үүнээс ЗГОКапитал 2254,7 сая төгрөг, дахин үнэлгээний нэмэгдэл 1452,7 сая төгрөг, хуримтлагдсан үр дүн 339,5 сая төгрөг байна.

Толбо сумын сумын ТТЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар тайлант онд -103,5 сая төгрөгийн үр дүнтэй ажиллаж, хуримтлагдсан үр дүн 339,5 сая төгрөг болж буурсан дүнтэй байна. Толбо сумын ТТЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар дахин үнэлгээний нөөц 1452,7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

2.12 Шилэн дансны мэдээлэл

Толбо 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 Толбо сумын ТТЗ-ийн 2016.09.30-ны өдрийн 3/111 дугаар албан бичгээр манайд ирүүлсэн бөгөөд аудитын явцад шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр биелэлтийн талаарх мэдээллийг дахин нягталсан болно.

2.14 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Толбо сумын ТТЗ 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.

Толбо 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 залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг энэ тайлангийн 2.8-д нэгтгэн тусгасан 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

Толбо 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	Хязгаарлалттай санал дүгнэлт	Сөрөг санал дүгнэлт	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
Сумын ИТХурал	-	1	1			
Сумын ЗДТГазар	-	1	1			
Бүрэн дунд сургууль	-	1	1			
Эрүүл мэндийн төв	-	1	1			
Хүүхдийн цэцэрлэг	5776,9	1	1			
Соёлын төв	-	1	1			
Дүн	5776,9	6	6			

Толбо сумын төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийтдээ 5,7 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч, залруулга хийгдсэн байна.

Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.15 Аудит хийсэн санхүүгийн БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>465954094.29</u>	<u>442414785.29</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	34552444.02	32716653.22
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	34552444.02	32716653.22
3121	Төгрөг	34552444.02	32716653.22
31211	Төрийн сангийн харилцах	33150953.02	31276686.72
31212	Монгол банкин дахь харилцах		
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	1401491.00	1439966.50
33	АВЛАГА	248205594.00	217705275.60
33300	Татаас санхүүжилтийн авлага		12200000.00
335	Бусад авлага	0.00	370337.60
3351	Байгууллагаас авах авлага		370337.60
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		
336	Зээлийн авлага	248205594.00	205134938.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	248205594.00	205134938.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	248205594.00	205134938.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	183196056.27	191992856.47
351	Түүхий эд материал	380865.00	1022679.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	318000.00	318000.00
35130	Эм боох материал	62865.00	704679.00
354	Хангамжийн материал	125461191.27	139050677.47
35410	Бичиг хэргийн материал	2002230.00	1185330.00
35420	Аж ахуйн материал	93938568.00	100394990.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	101000.00	
35440	Түлш, шатах тослох материал	6049427.47	1076655.67
35450	Барилгын засварын материал		
35460	Хүнсний материал	4015875.00	15040395.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19354090.80	21353306.80
35500	Биологийн хөрөнгө		
35600	Мал амьтад	57354000.00	51919500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3771317729.38</u>	<u>3616770079.72</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3771317729.38	3616770079.72
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	3770618849.50	3616219839.88
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4908470021.00	4919660021.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
		2171691221.07	2257344665.06

39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	268410527.00	204222670.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-89412593.69	-108966149.27
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	758037755.19	775918814.77
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-264135701.50	-304350542.75
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	196308688.92	207569726.33
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-112276577.24	-109987486.19
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	10503726.00	10503726.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	191625495.00	202501935.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46420249.11	-61950430.95
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	86505355.00	102183755.00
39217	Ном	34693624.00	36258466.00
393	Биет бус хөрөнгө	698879.88	550239.84
39301	Програм хангамж	2036400.00	2036400.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1337520.12	-1486160.16
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1100000.00	1100000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1100000.00	-1100000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4237271823.67</u>	<u>4059184865.01</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>43819159.00</u>	<u>0.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	43819159.00	0.00
413	Өглөг	43819159.00	0.00
4136	Бусад өглөг	43819159.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	38581999.00	
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	5237160.00	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4193452664.67</u>	<u>4059184865.01</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4193452664.67	4046984865.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2254688771.08	2254688771.08
51101	Өмч: - төрийн	2254688771.08	2254688771.08
512	Хуримтлагдсан үр дүн	486024504.88	351756705.22
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	222870708.41	443067742.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	263153796.47	-91311037.66
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1452739388.71	1452739388.71
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4237271823.67</u>	<u>4059184865.01</u>

2.16 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2502925474.83	2550016181.78
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	40818074.00	29753265.70
110	Орлогын албан татвар	17374005.00	22773729.70
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	14961105.00	17947729.70
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх		70824.70
110002	Үйл ажиллагааны орлого	13311105.00	16526905.00
110003	Хөрөнгийн орлого		
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1650000.00	1350000.00
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	2412900.00	4826000.00
110201	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч иргэний орлогын албан татвар	2412900.00	4826000.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	468000.00	3382300.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар		
113002	Бууны албан татвар	468000.00	3382300.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	22976069.00	3597236.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	5176069.00	3597236.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	4076069.00	2950836.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1100000.00	
118011	Бусад татвар		646400.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	17800000.00	0.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр		
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	17800000.00	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1792875504.00	1907686806.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	93228804.00	17200606.50
120003	Торгуулийн орлого	2682297.00	192000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	88512007.00	17008606.50
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	23370207.00	17008606.50
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	65141800.00	
120005	Түрээсийн орлого	2034500.00	
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1699646700.00	1890486200.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1699646700.00	1890486200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	669231896.83	612576109.58

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	0.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10959938.00	78875563.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10510938.00	78875563.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	449000.00	
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	415185495.00	432164783.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	4943795.00	
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/		36269983.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	300741700.00	294194800.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	109500000.00	101700000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	243086463.83	101535763.58
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		81150.00
133003	Хөрөнгийн	243086463.83	101454613.58
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2487863378.36	2566525048.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2487863378.36	2566525048.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2183899491.36	2383967934.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1423925922.00	1369227400.40
210101	Үндсэн цалин	1262026498.00	1220643245.63
210102	Нэмэгдэл		33844500.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	74099549.00	80635324.77
210105	Гэрээт ажлын хөлс	87799875.00	34104330.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	156881848.00	215374435.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	99818453.00	126788435.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7250226.00	88586000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14259779.00	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7024826.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28528564.00	
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	87273315.00	98007494.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	8581879.00	10091043.00
210302	Түлш, халаалт	78382024.00	87271025.80
210303	Цэвэр, бохир ус	309412.00	645426.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45041106.53	61626749.00
210401	Бичиг хэрэг	2527910.00	4179170.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32640864.53	49236775.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3123849.00	4773854.00
210404	Ном, хэвлэл	1692500.00	513730.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70250.00	1177100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4985733.00	1746120.00
2105	Нормативт зардал	200743647.00	185853794.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21497317.00	16260526.00
210502	Хоол, хүнс	177034839.00	165014678.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2211491.00	4578590.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6798630.00	19334638.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		8527141.00
210602	Тавилга		119070.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	6798630.00	10688427.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9132690.00	5982850.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	9132690.00	5982850.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37185216.00	42315233.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34505628.00	36324233.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1537900.00	1686400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60000.00	95600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	144300.00	156300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88820.00	108000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	422500.00	495000.00
210807	Газрын төлбөр	38000.00	124300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	77500.00	77500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	169000.00	50000.00
210813	Бусад зардал	141568.00	3197900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	216917116.83	386245339.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11862727.00	162764867.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9277404.00	7174448.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	195776985.83	216306024.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	303963887.00	182557114.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	103692035.00	174324512.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3633504.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	29805901.00	31290270.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19364500.00	118860900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	48511800.00	22663940.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2376330.00	1509402.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4943795.00	2455669.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4943795.00	2455669.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	5776933.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		5776933.00
213404	Хөрөнгийн		
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	195328057.00	0.00
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	9099300.00	
213504	Хөрөнгийн	116743757.00	
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	69485000.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>15062096.47</u>	<u>-16508866.33</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	248091700.00	0.00
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх	248091700.00	
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	74802171.33
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		74802171.33
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	248091700.00	-74802171.33
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>263153796.47</u>	<u>-91311037.66</u>

2.17 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2194697211.00	2400471585.20
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	40818074.00	29753265.70
110	Орлогын албан татвар	17374005.00	22773729.70
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	14961105.00	17947729.70
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх		70824.70
110002	Үйл ажиллагааны орлого	13311105.00	16526905.00
110003	Хөрөнгийн орлого	1650000.00	0.00
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого		1350000.00
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	2412900.00	4826000.00
110201	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч иргэний орлогын албан татвар	2412900.00	4826000.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	468000.00	3382300.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар		
113002	Бууны албан татвар	468000.00	3382300.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	22976069.00	3597236.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	5176069.00	3597236.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	4076069.00	2950836.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1100000.00	
118011	Бусад татвар (төлбөр, хураамж)		646400.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	17800000.00	0.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	17800000.00	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13816797.00	17580606.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13816797.00	17580606.50
120003	Торгуулийн орлого	2682297.00	192000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9100000.00	17388606.50
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9100000.00	17388606.50
120005	Түрээсийн орлого	2034500.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2140062340.00	2353137713.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1713916907.00	1890486200.00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	14270207.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1699646700.00	1890486200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10959938.00	78875563.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10510938.00	78875563.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	449000.00	
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	415185495.00	383694800.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	4943795.00	
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	300741700.00	294194800.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	109500000.00	89500000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	0.00	81150.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		81150.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2238064350.00	2393005026.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2238064350.00	2393005026.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1938602365.00	2208023272.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1427072866.00	1428979774.00
210101	Үндсэн цалин	1265007810.00	1222536219.23
210102	Нэмэгдэл		33844500.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	74611256.00	80465324.77
210105	Гэрээт ажлын хөлс	87453800.00	92133730.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	156872842.00	157097192.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	99818453.00	157097192.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7250226.00	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14259779.00	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7024826.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28519558.00	
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78656082.00	96868246.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10165663.00	10377543.00
210302	Түлш, халаалт	67680042.00	85648837.00
210303	Цэвэр, бохир ус	810377.00	841866.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37502681.00	61708029.00
210401	Бичиг хэрэг	2171366.00	3173570.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28051290.00	49757905.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3123685.00	4773854.00
210404	Ном, хэвлэл	2408400.00	668520.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	74800.00	1177100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1673140.00	2157080.00
2105	Нормативт зардал	166924730.00	218004800.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15163690.00	16964200.00
210502	Хоол, хүнс	149247200.00	195329400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2513840.00	5711200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6084540.00	12935070.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	158000.00	1912250.00
210602	Тавилга	572000.00	120300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	5354540.00	10902520.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8880790.00	6388850.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	8731790.00	6388850.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	149000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36894648.00	39439423.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34505628.00	36624723.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1537900.00	1708000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60000.00	95600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	144300.00	156300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88820.00	108000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	422500.00	495000.00
210807	Газрын төлбөр	38000.00	124300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	77500.00	77500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	20000.00	50000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19713186.00	186601888.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12453726.00	182835930.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7259460.00	3765958.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	299461985.00	184981754.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	99190133.00	176749152.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3633504.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	25310229.00	33714910.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19364500.00	118860900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	48511800.00	22663940.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2370100.00	1509402.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4943795.00	461150.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4943795.00	461150.00
213304	Хөрөнгийн		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	7771452.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		7771452.00

213404	Хөрөнгийн		
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	195328057.00	0.00
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	9099300.00	
213504	Хөрөнгийн	116743757.00	
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	69485000.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>-43367139.00</u>	<u>7466559.20</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	0.00	0.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	470000.00	9302350.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	470000.00	9302350.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	470000.00	9302350.00
225102	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/		9302350.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	470000.00	
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.00	0.00
226001	Гадаад эх үүсвэрээр		
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-470000.00</u>	<u>-9302350.00</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-43837139.00	-1835790.80
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	78389583.02	34552444.02
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	34552444.02	32716653.22

2.18 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооноос нийт дүн
C08	2015 оны 12-р сарын 31-нээрс үлдэгдэл	2,254,688,771.08	1,453,096,703.00	485,667,190.59	0.00	4,193,452,664.67
D01	2016 оны 12-р сарын 31-нээрс үлдэгдэл	2,254,688,771.08	1,453,096,703.00	485,667,190.59	0.00	4,193,452,664.67
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-42,956,762.00		-42,956,762.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,254,688,771.08	1,452,739,388.71	443,067,742.88	0.00	4,150,495,902.67
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-91311037.66		-91311037.66
D09	2016 оны 12-р сарын 31-нээрс үлдэгдэл	2,254,688,771.08	1,452,739,388.71	351756705.22	0.00	<u>4059184865.01</u>

2.19 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3836143.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2337883100.00	2303853510.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2337883100.00	2303853510.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2167543900.00	2134345698.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1431439700.00	1423027774.00
210101	Үндсэн цалин	1221321200.00	1216584219.23
210102	Нэмэгдэл	33844500.00	33844500.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	80403100.00	80465324.77
210105	Гэрээт ажлын хөлс	95870900.00	92133730.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	157540300.00	157147815.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	157540300.00	157147815.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	93341900.00	96868246.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8909900.00	10377543.00
210302	Түлш, халаалт	82200400.00	85648837.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2231600.00	841866.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47674800.00	53365924.00
210401	Бичиг хэрэг	3005700.00	3173570.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35980900.00	38215800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4746700.00	4773854.00
210404	Ном, хэвлэл	699000.00	668520.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1355600.00	1177100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1886900.00	5357080.00
2105	Нормативт зардал	225802800.00	216966800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15806200.00	16964200.00
210502	Хоол, хүнс	204285400.00	194291400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5711200.00	5711200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12917600.00	15387420.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4364600.00	4364600.00
210602	Тавилга	120300.00	120300.00
210604	Урсгал засвар	8432700.00	10902520.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4766000.00	5272600.00
210702	Дотоод албан томилолт	4766000.00	5272600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38411700.00	36480770.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35387700.00	33666070.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1778000.00	1708000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	95600.00	95600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	156300.00	156300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	108000.00	108000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	495000.00	495000.00

210807	Газрын төлбөр	263600.00	124300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	77500.00	77500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	50000.00	50000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	155649100.00	129828349.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	149333300.00	123505491.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6315800.00	6322858.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	170339200.00	169507812.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	170339200.00	169507812.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	34785000.00	33714910.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	118861000.00	118860900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	15422600.00	15422600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1270600.00	1509402.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2337883100.00	2318748628.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1890486200.00	1883639178.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1890486200.00	1883639178.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	446216900.00	433929450.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	344510600.00	344429450.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	101706300.00	89500000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНААС	1180000.00	1180000.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1180000.00	1180000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3836143.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		18731261.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6.00	6.00
610001	Төсвийн байгууллага	6.00	6.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	194.00	196.00
620001	Удирдах ажилтан	8.00	8.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	121.00	121.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	59.00	59.00
620004	Гэрээт ажилтан	6.00	8.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	817.00	817.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	717.00	717.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	717.00	717.00
630002	Хувийн ЕБС		
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	100.00	100.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	100.00	100.00
631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага		

64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	0.00	0.00
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо		
640002	Улсын эмнэлгийн амбулатороор эмчлүүлэгсдийн тоо		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	194.0	196.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	13.00	13.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	81.00	81.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	6.00	6.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	21.00	21.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	60.00	60.00
650010	Гэрээт ажилтан	4.00	6.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9.00	9.00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

М.ХУАНГАН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.ЖЕНИСБЕК

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Д.НАЗГҮЛ

Огноо: 2017.03.15