

## Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газар

### ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

**Аудитын код: ДГА-2018/01/СТА-ТЕЗ**

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

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор Ч.Ариунаа  
Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: [ariunaa.ch@audit.gov.mn](mailto:ariunaa.ch@audit.gov.mn)

Аудитын менежерийг түр орлон гүйцэтгэгч Ц.Лүндэгмаа

Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: [lundegmaa.ts@audit.gov.mn](mailto:lundegmaa.ts@audit.gov.mn)

2018 оны 4 дүгээр сарын 20

## Агуулга

---

1	Аудитын гэрчилгээ .....	2-3
2	Аудитын тайлан .....	4-15
2.1	Оршил .....	4
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага .....	4
2.3	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин .....	5
2.4	Аудитын шалгуур үзүүлэлт, арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн .....	6
2.5	Дотоод хяналт .....	7
2.6	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга .....	8
2.7	Шилэн дансны мэдээлэл .....	10
2.8	Төлөвлөлтийн шатанд тооцсон эрсдэл, түүний үр дагавар .....	11
2.9	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл .....	11
2.9.1	Орон нутгийн хөрөнгийн зардлын талаар .....	11
2.9.2	Орон нутгийн нөөц хөрөнгийн талаар .....	12
2.9.3	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн талаар .....	123
2.10	Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал .....	13
2.11	Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд .....	14
2.12	Аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл .....	14
2.13	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	14
2.14	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар: .....	15
2.15	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл .....	15
3	Менежментийн захидал .....	16-19
3.1	Орон нутгийн хөрөнгийн зардлын талаар .....	17
3.2	Орон нутгийн нөөц хөрөнгийн талаар .....	18
3.3	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн талаар .....	19
4	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....	20-33
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	20
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	22
4.3	Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	26
4.4	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	27
4.5	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	31

## 1 Аудитын гэрчилгээ



### ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,  
Орон нутгийн өмчийн III байр,  
Утас: (705) 2-27-34

2018-07-20 № 1-6/422  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА  
Т.ЭНХТҮВШИН ТАНАА

#### Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-т заасны дагуу Дорноговь аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

#### Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорноговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний нэгтгэсэн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн зөв, бодитой шударга илэрхийлсэн байна.

#### Санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

Аудитаар Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

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

#### **Аудитын гол асуудал**

Төсвийг төлөвлөхдөө хөрөнгийн зардлыг буруу төлөвлөн зарцуулсан, орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтад иргэдийн санал аваагүй ажлыг баталж санхүүжүүлсэн, Засаг даргын нөөц хөрөнгө зарцуулах журмыг зөрчиж байгаа зэрэг материаллаг бус хэмжээтэй зөрчил илэрсэн байна. Зөрчлийг аудитын тайлангийн 2.9-д дэлгэрэнгүй дурдсан.

#### **Үүрэг, хариуцлага**

Дорноговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.АРИУНАА

## **2 Аудитын тайлан**

### **2.1 Оршил**

Дорноговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн (ТЕЗ)-ийн төсвийн багцын 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд танай санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, залруулаагүй материаллаг биш алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт, үр дүнгийн талаарх тайлбар, аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

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

Аудитын явцад Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн аудитын журам, гарын авлагад дурдсан аудитын төлөвлөлт, гүйцэтгэл, тайлагналын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, баримтжуулан Санхүүгийн тайлангийн аудитын удирдлагын системд оруулсан бөгөөд аудитад баримталсан стандарт, зарчим, үйл явцын талаарх мэдээллийг аудитын санал дүгнэлтэд тодорхойлсон болно.

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

Бид Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.5, Төрийн аудитын тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2 дахь заалтыг үндэслэн 15 дугаар зүйлийн 15.1.2-т заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Дорноговь аймгийн ТЕЗ-ийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Аудитыг Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандарт, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчмуудад нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аймгийн ТЕЗ-ийн 2017 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн гаргасан төрийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

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

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

Аудитыг 2018 оны 4 дүгээр сарын 02-ноос 2018 оны 4 дүгээр сарын 20-ны хооронд хийж, аудитын тайланг 2018 оны 4 дүгээр сарын 23-нд эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөж, Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Санхүүгийн аудитын албаны ахлах аудитор Л.Аваадорж, аудитор О.Нарангарав, У.Оюунтүлхүүр нар хариуцан гүйцэтгэв.

Аймгийн ТЕЗ-ийн 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймгийн Засаг даргын 2018 оны 4 дүгээр сарын 02-ны өдрийн 1/618 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### **2.3 БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙН ОРЧИН**

МУ-ын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж түүний удирдлагын тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т *“аймаг, нийслэл, сум, дүүрэг, баг, хорооны Засаг дарга нь харьяалах нутаг дэвсгэртээ төрийн удирдлагыг хэрэгжүүлэх чиг үүрэг бүхий засаг төрийн төлөөлөгч мөн”* гэж заасан байна.

Мөн хуулийн 26.2, 26.3-т зааснаар аймгийн ИТХ-ын төлөөлөгчдийн олонхийн саналыг авснаар аймгийн Засаг даргыг Монгол Улсын Ерөнхий сайд 4 жилийн хугацаагаар томилох бөгөөд аймаг, нийслэлийн Засаг дарга тухайн Хурлын болон Ерөнхий сайдын өмнө ажлаа хариуцахаар тусгасан байна.

Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж түүний удирдлагын тухай хуулийн 29 дугаар зүйлийн 29.1-т *“аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн Засаг дарга харьяалах нутаг дэвсгэртээ төлөвлөлт, төсөв, санхүү, бүртгэл тооцооны талаар дараах нийтлэг бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ”* гэж заасан. Үүнд:

29.1.1. а/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;

Аймгийн Засаг дарга хууль тогтоомжоор олгогдсон бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэхийн тулд ажлын албатай байх бөгөөд үүнийг аймгийн Засаг даргын тамгын газар эрхлэн явуулна. Аймгийн Засаг дарга нь нэг орлогчтой, ЗДТГазар нь цэргийн штаб болон хариуцсан чиглэл бүхий хэлтсүүдтэй байна. Мөн Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээнд Орон нутгийн өмчийн газар, Санхүүгийн хяналт аудитын алба, Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар, Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар зэрэг байгууллагууд ажиллаж байна.

Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1.17-д зааснаар *“аймгийн Засаг дарга нь тухайн шатны төсвийн ерөнхийлөн захирагч байна”* гэж тодорхойлсон бөгөөд мөн хуулийн 14.3-т *“төсвийн ерөнхийлөн захирагч өөрийн эрхлэх асуудлын төсвийн орлого, зарлагын зүй зохистой, үр ашигтай байдал, үр дүнгийн гүйцэтгэлийг хангаж, өөрт хамаарах төсвийн гүйцэтгэлийн биелэлтийг санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага, тухайн шатны иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засгийн газар, Улсын Их Хурлын өмнө бүрэн хариуцна”* гэж заасан байна.

Мөн Төсвийн тухай хуулийн 65 дугаар зүйлд аймаг, нийслэлийн Засаг даргын орон нутгийн төсвийн талаарх бүрэн эрхийг тусгасан байна.

Төсвийн тухай хуулийн 58 дугаар зүйлийн 58.2-т “аймаг өөрийн төсвөөр тухайн шатанд хамаарах дараах чиг үүргийг бие даан хэрэгжүүлнэ” гэж заасан. Үүнд:

58.2.1.аймгийн удирдлагыг хэрэгжүүлэх;

58.2.2.хот төлөвлөлт, барилгажуулалт, шинээр дэд бүтэц бий болгох;

58.2.3.орон нутгийн өмчийн барилга байгууламжийн их засвар, шинээр өмч бий болгох, хөрөнгө оруулалт хийх;

58.2.4.нийгмийн асрамж, халамжийн үйлчилгээг үзүүлэх, зохион байгуулах;

58.2.5.хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих, ядуурлыг бууруулах хөтөлбөр, арга хэмжээг хэрэгжүүлэх;

58.2.6.жигжиг, дунд үйлдвэрлэлийг хөгжүүлэх;

58.2.8.аймгийн нутаг дэвсгэрийн хэмжээнд бэлчээрийн менежмент хийх;

58.2.9.малын тэжээлийн нөөц бүрдүүлэх;

58.2.10.усан хангамж, бохир ус цэвэрлэх байгууламж, орон сууц, нийтийн аж ахуй, үерийн хамгаалалтыг зохион байгуулах;

58.2.11.нийтийн тээврийн үйлчилгээ үзүүлэх;

58.2.12.мал, амьтны халдварт өвчинтэй тэмцэх, хортон шавжийн устгал, хяналт, гамшгаас урьдчилан сэргийлэх, гамшгийн хор хохирлыг арилгах, мал эмнэлгийн үйлчилгээ үзүүлэх;

58.2.13.байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх;

58.2.14.аймгийн доторх болон сум хоорондын авто зам, гүүр, тэдгээрийн гэрэлтүүлэг, гэрлэн дохио болон бусад холбогдох байгууламжийг бий болгох;

58.2.15.аймгийн нутаг дэвсгэрийн хэмжээнд хийгдэх том хэмжээний тохижилт, нийтийн эзэмшлийн аж ахуйн үйлчилгээ, нийтийн ариун цэвэр, гудамж талбайн гэрэлтүүлэг, цэвэрлэгээ, хог зайлуулалтыг зохион байгуулах;

58.2.16.аймгийн доторх өндөр хүчдэлийн болон цахилгааны шугам, дэд өртөөний ашиглалт, засвар үйлчилгээ, хэвийн үйл ажиллагааг хангах бусад үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх;

58.2.17.хуульд заасан бусад чиг үүргийг хэрэгжүүлэх

Аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд төлөвлөсөн хэмжээнд судалж баримтжуулсан.

## **2.4 Аудитын шалгуур үзүүлэлт, АРГА ЗҮЙ, ХЭРЭГЖҮҮЛСЭН ГОРИМ СОРИЛ, ТҮҮНИЙ ҮР ДҮН**

Аудит хийхэд Аудитын олон улсын стандарт, Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандарт 1000 – 1810 буюу Санхүүгийн аудитын удирдамж, Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

Аудитаар ТЕЗ-ийн 2017 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санал дүгнэлт өгөх зорилгоор тэдний бэлтгэсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн дансдын уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг үнэлснээс гадна ТЕЗ-ийн зүгээс тавьж буй дотоод хяналтыг үнэлж баримтжууллаа.

Дотоод хяналтын талаарх гол асуудал, дүгнэлтийг энэ тайлангийн 2.5-д үзүүлэв.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын 10 чиглэлээр түүвэрчилсэн байдлаар аудитын 20 горим, сорил гүйцэтгэв.

Эдгээр горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй зарим гол асуудлыг энэ тайлангийн 2.9 дэх заалтад хураангуйлан тэмдэглэв.

Аймгийн ТЕЗ-ийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2018 оны 4 дүгээр сарын 05-ны өдөр шинэчлэн боловсруулж баталсан байна. Уг баримт бичиг нь Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн холбогдох стандарт, журам заавартай нийцэж байна. Гэвч дараах асуудлыг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт дэлгэрэнгүй тусгах нь зүйтэй. Үүнд:

- Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулга бэлтгэх тухай Сангийн сайдын 2015 оны 341 дүгээр тушаалаар баталсан журам, маягт аргачлалтай холбоотой асуудал;
- Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага, хүүгийн орлогыг бүртгэх дансны бичилт,
- Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн ажлуудын санхүүжилтийн илүү, дутуу болон өглөг, авлагыг данс бүртгэлд хэрхэн тусгах асуудал;
- Нягтлан бодох бүртгэлийн програм хангамжийн ашиглалт, мэдээллийн аюулгүй ажиллагаатай холбоотой бодлого зэрэг болно.

Аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд эрсдэл бага буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэн аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан бэлтгэхэд төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайланг нэгтгэдэг “Э-тайлан” програм хангамжийг ашигласан байна.

## **2.5 Дотоод хяналт**

Бид санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалахын тулд жилийн турш үр нөлөөтэй ажиллах ёстой гол хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Аймгийн ТЕЗ-ийн төсвийн багцын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт хэвийн гэж үзлээ.



Аудитын явцад төлөвлөсөн горим сорилын дагуу дотоод аудитын албаны үйл ажиллагаатай танилцаж, тэдний үүрэг чиглэл, үйл ажиллагааны төлөвлөлт, гүйцэтгэл, үр дүнгийн талаарх мэдээллийг ажлын баримт материалд хавсаргалаа.

Аймгийн Санхүү төрийн сангийн хэлтсээс төсвийн сахилга хариуцлагыг дээшлүүлэх, дотоод хяналтыг сайжруулах чиглэлээр 2017 онд дараах ажлуудыг зохион байгуулсан байна. Үүнд:

- Аймгийн Засаг даргын “Төсвийн сахилга хариуцлагыг дээшлүүлэх тухай” 02 тоот албан даалгавар гарган бүх шатны төсвийн захирагч нарт хүргүүлж, батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргах, урсгал зардлыг боломжит хэмжээгээр хэмнэж, өр үүсгэхгүй байх, шинэ жил баяр ёслолтой холбоотой зардлыг төсвөөс санхүүжүүлэхгүй байх зэрэг чиглэлийг онцгойлон анхааруулж ажилласан.
- 2017 оны 02 дугаар сараас Төрийн сангийн дотоод хяналтын мэргэжилтнийг томилон ажиллуулж эхэлсэн бөгөөд аймгийн Засаг даргын А/700 дугаар захирамжаар баталсан удирдамжийн дагуу 2017 оны 11-р сард Санхүү, төрийн сангийн хэлтсийн мэргэжилтнүүдээс бүрдсэн баг 14 суманд ажиллан төрийн сангийн дотоод хяналт, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт, анхан шатны бүртгэл хөтлөлттэй танилцан, хүнсний материалын түүвэрчилсэн тооллого хийж, илэрсэн зөрчил дутагдлын мөрөөр заавар зөвлөмж, үүрэг даалгавар өгч ажиллажээ.

Аймгийн Засаг даргын харьяанд Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба байгуулагдан дотоод аудитын үйл ажиллагааг гүйцэтгэж байна.

Аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь 2017 онд нийт 63 байгууллагад төлөвлөгөөт шалгалт, аймгийн Хөдөлмөрийн хэлтэс, Халамжийн сан, Даланжаргалан сумын ЕБС, Замын-Үүд сумын 2-р сургууль, Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар, Иххэт сумын ИТХ, ЗДТГ, Засаг даргын нөөц сан зэрэг 8 байгууллагад төлөвлөгөөт бус санхүүгийн хяналт шалгалт, Сайншанд сумын 2 цэцэрлэгт дотоод аудитыг хийж, цаашид авах арга хэмжээний санал, зөвлөмжийг албан тоотоор хүргүүлсэн байна.

Мөн Сангийн яамны нэгдсэн удирдамжаар 5 байгууллага, 2 сангийн 2015-2016 оны санхүү, аж ахуйн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалтыг хийж гүйцэтгэжээ. Тайлант онд хийсэн хяналт шалгалтын явцад нийт 568.2 сая төгрөгийн төлбөр зөрчил илэрч, холбогдох байгууллагуудад хугацаатай акт, албан шаардлага өгч, 887 заалт бүхий зөвлөмжийг хүргүүлсэн байна.

## **2.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга**

Дорноговь аймгийн 2017 оны орон нутгийн төсвийг аймгийн ИТХ-ын 2016 оны 12-р сарын 05-ны 3/055 тогтоолоор баталсан байна. Улмаар 2017 оны 6 болон 12 дугаар саруудад аймаг, сумын ИТХ-аар төсвийг 2 удаа тодотгосон байна.

2017 оны төсвийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл (сая төг)

Ангилал	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
орон нутгийн төсөвт байгууллага	23,613.7	23,190.2	423.5
сангууд	4,266.9	3,106.7	1,160.2
тусгай шилжүүлэг	29,245.2	29,101.6	143.6
нийт дүн	57,125.8	55,398.5	1,727.3

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн талаарх дэлгэрэнгүй тоон мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нийт 57,125.8 сая төгрөг зарцуулахаар төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 55,398.5 сая төгрөгийг зарцуулж, батлагдсан төсөв 1,727.3 сая төгрөгөөр хэмнэгдсэн байна. Зардлын хэмнэлт нь сум хөгжүүлэх сан, нөхөн сэргээлтийн сан зэрэг сангуудын төлөвлөгөөг өндөр төлөвлөснөөс голлон шалтгаалжээ. Мөн орон нутгийн төсвийн байгууллагуудаас аймгийн Засаг дарга, ЗДТГ, Сайншанд, Замын-Үүд сум, аймгийн Байгаль орчны газрын төсөв 390.0 сая төгрөгөөр хэмнэгдсэн нь бас нөлөөлсөн.

Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх мэдээллийг орлого, зарлагын ангилал тус бүрээр аудит хийсэн тайланд дэлгэрэнгүй харуулсан бөгөөд урсгал зардал 1,355.1 сая төгрөг буюу 2.8 хувиар, бараа, ажил үйлчилгээний зардал 1,307.3 сая төгрөг буюу 3.4 хувиар, урсгал шилжүүлэг 47.8 сая төгрөг буюу 0.6 хувиар тус тус хэмнэгдсэн байна.

Бараа, ажил үйлчилгээний зардал нийт дүнгээрээ хэмнэгдсэн боловч **бүлгийн дүнгээр** эд хогшил, урсгал засварын зардал 1.5 сая төгрөг буюу 0.1 хувиар хэтэрчээ. Үүнд бүлгийн зардал дотроо урсгал засварын зардал 7.4 сая төгрөг буюу 0.7 хувиар хэтэрсэн нь нөлөөлсөн байна.

Бусад зардлууд бүлгийн дүнгээр хэтрээгүй боловч бүлэг дотроо хэтэрсэн зардлуудыг хүснэгтэд харуулав.

Бүлэг дотроо хэтэрсэн зардлууд /сая төг/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт	Хувь
Үндсэн цалин	16,856.5	16,973.1	116.6	0.7
Тэтгэврийн даатгал	1,521.5	1,687.1	165.6	10.9
Цэвэр, бохир ус	342.0	356.9	14.9	4.3
Бичиг хэрэг	117.3	123.3	6.0	5.1
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх эд зүйлс	516.7	521.6	4.9	0.9
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	166.3	168.4	2.1	1.3
Тээврийн хэрэгслийн татвар	11.4	12.3	0.9	7.7
Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,137.1	5,145.1	8.0	0.1

Аймгийн Засаг даргын зарцуулах төсвийн хүрээнд сонгуулийн үр дүнгээр ажлаас чөлөөлөгдсөн улс төрийн албан хаагчдад олгох нэг удаагийн тэтгэмжид 179.5 сая

төгрөг баталсан ба гүйцэтгэлээр 185.8 сая төгрөгийн тэтгэмж олгож, батлагдсан төсвийг 6.3 сая төгрөгөөр хэтрүүлсэн байна.

Дорноговь аймгийн ТЭЗ-ийн төсвийн үндсэн тэнцэл 2,059.9 сая төгрөгийн ашигтай байхаар үүнээс Төсвийн тухай хуулийн 56.2.1-т заасны дагуу 60 хувийг орон нутгийн төсөвт үлдээх, 40 хувь буюу 824.0 сая төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлэхээр Сангийн яамнаас төсвийг хянаж ирүүлжээ.

Аймаг сумын ИТХ-аар орон нутгийн төсвийг тодотгож, үндсэн тэнцлийг 824.0 сая төгрөгийн ашигтай байхаар баталсан байна.

Аймгийн төсвийн 2017 оны үндсэн тэнцэл /сая төг/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Суурь орлого	24,301.6	24,219.2
Суурь зарлага	23,477.6	23,054.1
Үндсэн тэнцэл /ашиг/	824.0	1,165.1
Үүнээс:		
Улсын төсөвт төвлөрүүлэх	824.0	600.0

Төсвийн гүйцэтгэлээр үндсэн тэнцэл 1165.1 сая төгрөгийн ашигтай гарсан бөгөөд улсын төсөвт 600.0 сая төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

## 2.7 Шилэн дансны мэдээлэл

Дорноговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг “shilendans.gov.mn” цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байна.

Шилэн дансны мэдээлэлд нийт 149 удаа мэдээлэл байршуулж мэдээлсэн байна.

- Төсөв гүйцэтгэлтэй холбоотой мэдээллийг 73 мэдээлэл, бусад 37 мэдээлэл
- Хөрөнгө оруулалт, тендер, худалдан авалттай холбоотой мэдээллийг 39 удаа мэдээлэл байршуулсан.
  - 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаягтай холбоотой 10,566,3 сая төгрөгийн 456 мэдээлэл байршуулахаас сар бүр өссөн дүнгээр давхардуулан нийт 1557 мэдээлэлийг байршуулсан байна.
  - Тендер худалдан авалттай холбоотой 34 ажилд тендер зарласан байх бөгөөд мэдээллийг шалгарсан болон шалгараагүй оролцогчийг тухай бүр мэдээлж байсан байна

Мөн [www.dornogovi.gov.mn](http://www.dornogovi.gov.mn) цахим хуудсанд “шилэн данс” цэсээр дамжуулан шилэн дансны цахим хуудсанд нэвтэрч дараах мэдээллийг нээлттэйгээр тухай бүр авах боломж бүрдүүлсэн байна. Үүнд:

1. Төсөв, гүйцэтгэл
2. Хөрөнгө оруулалт
3. Тендер, худалдан авалт
4. Тушаал шийдвэр

Үндэсний аудитын газрын нэгдсэн төлөвлөгөөний дагуу Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд 2017 оны 3-р улирлын байдлаар нийцлийн аудит хийхэд ТЕЗ-тай холбоотой зөрчил дутагдал илрээгүй.

## 2.8 Төлөвлөлтийн шатанд тооцсон эрсдэл, түүний үр дагавар

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 10 эрсдэл тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд данс бүрээр нийт 20 нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэв.

Хэрэгжүүлсэн горим сорилын үр дүнг гүйцэтгэлийн үе шатны “Төлөвлөсөн горим, сорилуудыг хэрэгжүүлж, үр дүнг аудитын чиглэл тус бүрээр баримтжуулах” гэсэн үе шатны ажилд хамааруулан ТАБ-СТА-В-3 маягтаар данс тус бүрээр баримтжуулсан болно.

Дээрх горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад илэрсэн зарим зөрчилтэй асуудлыг энэ тайлангийн 2.9-д хураангуйлан тэмдэглэв.

## 2.9 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл

### 2.9.1 Орон нутгийн төсвийн хөрөнгийн зардлын талаар

Аймаг, сумын ИТХ-аар Сангийн яамны хянаж ирүүлсэн төсвийн суурь орлогыг нийт 9,441.1 сая төгрөг буюу 63.5 хувиар, суурь зарлагыг нийт 10,677.1 сая төгрөг буюу 83.4 хувиар тус тус нэмэгдүүлсэн байна. Үндсэн тэнцлийн ашиг 823.9 сая төгрөгийг СЯ-ны төлөвлөсөн дүнгээр улсын төсөвт төвлөрүүлэхээр тооцжээ.

Дорноговь аймгийн 2017 оны төсвийн төлөвлөгөө (сая төг)

Үзүүлэлт	Сангийн яам хянасан	Аймаг, сумын ИТХ тодотгосон	Зөрүү
Суурь орлого:	14,860.5	24,301.6	9,441.1
Суурь зарлага:	12,800.6	23,477.7	10,677.1
Үүнээс Урсгал зардал	12,800.6	17,294.2	4,493.6
<b>Хөрөнгийн зардал</b>	<b>0.0</b>	<b>6,183.5</b>	<b>6,183.5</b>
Үндсэн тэнцэл /ашиг/	2,059.9	823.9	-1,236.0
Орон нутгийн төсөвт үлдэх	1,236.0	0.0	-1,236.0
Улсын төсөвт төвлөрүүлэх	823.9	823.9	0.0

Аймгийн ИТХ-аар хөрөнгийн зардалд 6,183.5 сая төгрөг зарцуулахаар төлөвлөсөн ба үүнээс замын санд 597.5 сая төгрөг, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтад 5,586.0 сая төгрөг зарцуулахаар төлөвлөсөн байна.

Төлөвлөсөн хөрөнгийн зардлыг Төсвийн тухай хуульд тодорхойлоогүй “орон нутгийн хөрөнгө оруулалт” гэх нэр томъёогоор нэрлэн аймгийн хэмжээний бүтээн байгуулалт, хөрөнгө оруулалтын шинж чанартай зардалд зарцуулжээ.

“Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт”-ын зардлууд нь нийтийн эзэмшлийн орон сууцны засвар, зам талбайн тохижилт, гэрэлтүүлэг, ус дулааны шугамын шинэчлэл, барилга барих, автозам засах, зураг төсөв боловсруулах зэрэгт зарцуулагдсан байна.

Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт нэрээр хийгдсэн ажлууд нь Төсвийн тухай хуулийн 58 дугаар зүйлийн 58.2.2 - 58.2.16-д заасан **орон нутгийн хөгжлийн сангийн**

**хөрөнгөөр** хэрэгжүүлж буй чиг үүргүүдтэй давхардаж байна. *Тухайлбал их засвар, автозам, барилга барих, дэд бүтэц, гэрэлтүүлэг, тохижилтын ажил г.м*

Аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангийн иргэдээс авсан саналын жагсаалтад буй 2,160.9 сая төгрөгийн ажлыг “орон нутгийн хөрөнгө оруулалт”-ын данснаас санхүүжүүлсэн нь дээрх чиг үүргүүд давхардаж буйг харуулж байна.

Мөн нэг ажлыг орон нутгийн хөрөнгө оруулалт болон хөгжлийн сангийн санхүүжилтээр санхүүжүүлсэн. Энэ нь Эрдэнэ сумын ААНБ, айл өрхийг нэгдсэн шугамд холбох ажилд орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаас 213.0 сая төгрөг, аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангаас 77.0 сая төгрөг олгосон.

Энэ бүхнээс дүгнэж үзэхэд Засгийн газрын 2012 оны 30 дугаар тогтоолоор баталсан “Орон нутгийн төсвийн суурь зарлага тооцох аргачлал”-ын 1.2.1, 1.2.3, 6.1 дэх заалт, Төсвийн тухай хуулийн 58 дугаар зүйлийн 58.2.1-т заасан аймгийн удирдлагыг хэрэгжүүлэхтэй холбоотой хөрөнгийн зардлыг өөр чиг үүргийг хэрэгжүүлэхэд зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хөрөнгийн зардлыг зөвхөн ТЕЗ-ийн шууд харьяанд байгаа орон нутгийн төсөвт байгууллагуудын албан контор барих, их засвар, тээврийн хэрэгсэл, тавилга, тоног төхөөрөмж худалдан авах зэрэгт зориулалтын дагуу зөв төлөвлөн зарцуулах, орон нутгийн хөрөнгө оруулалт гэж нэрлэсэн ажлуудыг орон нутгийн хөгжлийн сангийн эх үүсвэрийг нэмэгдүүлэх замаар санхүүжүүлэх тухай зөвлөмж хүргүүлэх.

## **2.9.2 Орон нутгийн нөөц хөрөнгийн талаар**

Аймгийн ЗДТГ-ын 2017 оны төсөвт “орон нутгийн нөөц хөрөнгө” гэсэн зориулалтаар 700.0 сая төгрөгийн төсөв батлагдаж, Засаг даргын захирамжаар 692.9 сая төгрөгийг зарцуулжээ. Аймгийн ЗДТГ-ын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтыг авч үзвэл төсөвт байгууллагуудад 155.8 сая төгрөгийн хөрөнгийн дэмжлэг олгожээ.

Мөн аймгийн Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээнд “бусад ангилагдаагүй нөөц хөрөнгө” гэсэн зориулалтаар 410.3 сая төгрөгийг өмнөх оны үлдэгдлээс зарцуулахаар төсөв батлуулж, байгууллагуудад хөрөнгө худалдан авахад дэмжлэг үзүүлэх голдуу зориулалтаар 360.6 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Бусад ангилагдаагүй нөөц хөрөнгө(чөлөөт үлдэгдэл)-ийн зарцуулалтыг ангилбал 68.0 сая төгрөгийг автомашин худалдан авахад, 62.1 сая төгрөгийг тавилга тоног төхөөрөмж худалдан авахад, 136.6 сая төгрөгийг тохижилт засварын ажилд, урсгал зардалд 94.3 сая төгрөгийг улсын болон орон нутгийн төсвийн байгууллагуудад дэмжлэг нэрээр олгосон байна.

Нөөц хөрөнгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулж зориулалтын бусаар, үр ашиггүй зарцуулж байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3-т “**ТЕЗ өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах**” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Мөн аймгийн ИТХурал “орон нутгийн нөөц хөрөнгө” гэсэн зориулалтаар 104.0 сая төгрөгийг **бусдаар гүйцэтгүүлсэн бараа ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж** гэсэн зардлын ангилалд батлуулж зарцуулсан байна.

Аймгийн ИТХурлын төсвийн захирагч **нөөц хөрөнгийн зориулалтаар** хөрөнгө зарцуулж байгаа нь Төсвийн тухай хууль болон Сангийн сайдын 2012 оны 239 дүгээр

тогтоолоор “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам”-ыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Засаг даргын нөөц хөрөнгийг үр ашигтай, хууль журмын дагуу төлөвлөж зарцуулах талаар зөвлөмж хүргүүлэх

### 2.9.3 Орон нутгийн хөгжлийн сангийн талаар

Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилтээр 2017 онд хэрэгжүүлэх хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний жагсаалтыг 2016 онд сумдад хүргүүлэн түүний дагуу иргэдээс саналыг авч, аймгийн ИТХ-ын 3 удаагийн тогтоолоор хөрөнгө оруулалтын ажлуудыг баталсан байна.

Гэвч иргэдээс авсан санал асуулгын жагсаалтад ороогүй “Эрдэнэ сумын төвийн ААНБ, айл өрхүүдийг нэгдсэн халаалт, цэвэр бохир усны шугамд холбох” ажлыг аймгийн ИТХ-ын 86.5 сая төгрөгөөр батлан, гүйцэтгэлээр нийт 77.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг Орон нутгийн хөгжлийн сангаас олгосон байна.

Энэ нь Монгол улсын Төсвийн тухай хуулийн 60.3.6-д “ОНХСангийн хөрөнгийг орон нутгийн иргэдийн саналыг аваагүй ... зардал, арга хэмжээнд зарцуулахыг хориглоно” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр төсөл арга хэмжээ, тэдгээрийг хэрэгжүүлэхэд баг хорооны иргэдийн саналыг авч эрэмбэлэгдсэн төсөл, арга хэмжээнд санхүүжилтийг олгож байх зөвлөмж хүргүүлэх.

### 2.10 АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ (ОРОН НУТГИЙН ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ)

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөгөөнд тусгасан ажлыг өөр данснаас гарган санхүүжүүлсэн байна. Үүнд аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөгөөнд урсгал зардлаар батлагдсан 136.1 сая төгрөгийг “орон нутгийн хөрөнгө оруулалт”-ын данснаас гарган аймгийн ХХААГ-т шилжүүлсэн.

Аймгийн ИТХ-ын 2017 оны 05 сарын тодотголоор Эрдэнэ сумын ЦДАШ-ийн 135.0 сая төгрөгийн, Дэлгэрэх сумын ЗДТГ-т автомашин худалдан авах 30.0 сая төгрөгийн ажлуудыг хийхээр нэмж баталсан ба тухайн ажлууд 100% хэрэгжиж, санхүүжилтийг бүрэн олгосон байна.

Гэтэл аймгийн ИТХ-ын 2017 оны 12-р сарын тодотголоор дээрх 2 ажлын төсвийг хөрөнгө оруулалтын ажлын жагсаалтаас хасч баталсан байна.

Аймгийн ИТХ-ын 2017 оны 12 дугаар сарын тодотголоор Сайншанд сумын нийтийн орон сууцнуудын засварын ажил 720,0 сая төгрөг, 4, 5-р багийн байрны засварын ажил 140.0 сая төгрөгийн нийт 860.0 сая төгрөгийн ажлын төсвүүдийг нэгтгэн 770.0 сая төгрөгийн төсөвтэйгээр баталсан байна. Дээрх 2 ажлын төсөв нийт 90.0 сая төгрөгөөр буурч батлагдсан бөгөөд гүйцэтгэлээр нийт 828.1 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгогдсон байна. Санхүүжилтийг тодотголоос өмнө олгосон байсан тул

дээрх 2 ажлын санхүүжилт 12-р сарын тодотгосон төсвөөс 58.1 сая төгрөгөөр хэтэрсэн харагдаж байна.

## **2.11 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АСУУДЛУУД**

УИХ-ын Төсвийн байнгын хороо, ҮАГ-ын нэгдсэн удирдамжийн дагуу 2018 оны төсвийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийх аудитаар илэрсэн зөрчлүүдийг дахин шалгана. Зөвлөмжийн хэрэгжилтэд анхаарал хандуулж давтан шалгах нь зүйтэй.

## **2.12 АУДИТААР ИЛЭРСЭН ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ**

Дорноговь аймгийн ТЕЗ-ийн 2017 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 541.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн байна. Эдгээр зөрчилд холбогдох зөвлөмжүүдийг хүргүүллээ.

Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газар 2018 оны 1-р улиралд өөрийн аудиторуд болон хувийн хэвшлийн аудиторудтай хамтран аймгийн ТЕЗ-ийн харьяа орон нутгийн 82 төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайланд аудит хийсэн. Эдгээрээс 69 байгууллагад зөрчилгүй дүгнэлт, Айраг, Алтанширээ, Иххэт, Замын-Үүд, Өргөн сумын цэцэрлэг, Хатанбулаг сумын ЭМТ, Сайншанд сумын 4-р сургууль, Замын-Үүд сумын 1-р сургууль, Даланжаргалан, Хатанбулаг, Зүүнбаян багийн Соёлын төв зэрэг 13 байгууллагад хязгаарлалттай дүгнэлт өгсөн болно.

Мөн 14 сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд аудит хийж, Замын-Үүд сумын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хязгаарлалттай, бусад сумдад зөрчилгүй дүгнэлт өгсөн.

Төсвийн шууд болон төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 6,518.4 сая төгрөгийн 377 зөрчил илрүүлж, 1,337.0 сая төгрөгийн 154 төрлийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, үлдэх 5,181.4 сая төгрөгийн зөрчилд 33.7 сая төгрөгийн акт, 293.3 сая төгрөгийн албан шаардлага, 4,854.4 сая төгрөгийн дүнтэй зөвлөмжийг хүргүүлж ажиллалаа.

## **2.13 ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ**

Дорноговь аймгийн ТЕЗ-ийн 2016 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчид 4 зөвлөмж, Санхүү төрийн сангийн хэлтсийн даргад 3 зөвлөмжийг хүргүүлсэн байна. Зөвлөмжийн биелэлтийн талаарх мэдээллийг аймгийн Засаг даргын 2017 оны 1/2208 тоот албан бичгээр ирүүлжээ. Нийт 7 зөвлөмжөөс 5 зөвлөмж хэрэгжиж, 2 зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өмнө оны аудитаас хэрэгжээгүй байгаа зөвлөмжүүд:

- Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих зорилгоор арилжааны банкинд байршуулсан 60.0 сая төгрөг, 2000 онд улсын төсвөөс авч сумдад дамжуулан зээлдүүлсэн өвс тэжээлийн авлага 23.2 сая төгрөг, хандивын сан нэртэй дансны эзэн холбогдогч тодорхойгүй 21.0 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулах, авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авах
- Орон нутгийн нөөц хөрөнгийн зардлыг давхар батлуулан зарцуулж байгаа зөрчлийг арилгах

Зөвлөмжийн биелэлтийг ирүүлэхдээ авлагыг барагдуулах зөвлөмжийн талаар судалж байгаа гэсэн ба нөөц хөрөнгийн талаар дахин зөвлөмж хүргүүлсэн.

## **2.14 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 байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийн дүнг сонгов.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийн дүн 127,434.8 сая төгрөг бөгөөд түүний 0.5 хувь буюу 637.2 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж баталгаажууллаа.

## **2.15 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл**

Бид Дорноговь аймгийн ТЕЗ-ийн 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг баталгаажуулах ажлыг Аудитын олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймгийн ТЕЗ-ийн төсвийн багцын 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон 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 зөрчлийн талаарх үнэлэлт дүгнэлтийг энэ тайлангийн 2.12-д тусгасан бөгөөд холбогдох зөвлөмжүүдийг 3.Менежментийн захидал хэсэгт харуулсан.

Аудитын санал дүгнэлтийг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.



### **3 МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ**

---

Төрийн аудитын газар нь аудитын төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгчид зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүүгийн хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг билээ.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга Аудитын олон улсын стандарт болон аудитын горимоос урган гарсан болно. Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний горим зориулагдсан.

Энэ нь ТЕЗ-ийн төсвийн багцын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан Санхүү төрийн сангийн хэлтсийн ажилтнууд болон бусад холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг ач холбогдлынх нь дарааллаар эрэмбэлэн дор нэгтгэн харуулав.**

**3.1 ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ХӨРӨНГИЙН  
ЗАРДЛЫН ТАЛААР**

**Тэргүүлэх ач холбогдол №1**

**Ажиглалт**

Аймгийн ИТХ-аар **хөрөнгийн зардалд** 6,183.5 сая төгрөг зарцуулахаар төлөвлөсөн ба үүнээс замын санд 597.5 сая төгрөг, **орон нутгийн хөрөнгө оруулалтад** 5,586.0 сая төгрөг зарцуулахаар төлөвлөсөн байна.

Төлөвлөсөн хөрөнгийн зардлыг Төсвийн тухай хуульд тодорхойлоогүй “орон нутгийн хөрөнгө оруулалт” гэх нэр томъёогоор нэрлэн аймгийн хэмжээний бүтээн байгуулалт, хөрөнгө оруулалтын шинж чанартай зардалд зарцуулжээ.

“Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт”-ын зардлууд нь нийтийн эзэмшлийн орон сууцны засвар, зам талбайн тохижилт, гэрэлтүүлэг, ус дулааны шугамын шинэчлэл, барилга барих, автозам засах, зураг төсөв боловсруулах зэрэгт зарцуулагдсан байна.

Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт нэрээр хийгдсэн ажлууд нь Төсвийн тухай хуулийн 58 дугаар зүйлийн 58.2.2 - 58.2.16-д заасан **орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр** хэрэгжүүлж буй чиг үүргүүдтэй давхардаж байна. *Тухайлбал их засвар, автозам, барилга барих, дэд бүтэц, гэрэлтүүлэг, тохижилтын ажил г.м*

Аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангийн иргэдээс авсан саналын жагсаалтад буй 2,160.9 сая төгрөгийн ажлыг “орон нутгийн хөрөнгө оруулалт”-ын данснаас санхүүжүүлсэн нь дээрх чиг үүргүүд давхардаж буйг харуулж байна.

Засгийн газрын 2012 оны 30 дугаар тогтоолоор баталсан “Орон нутгийн төсвийн суурь зарлага тооцох аргачлал”-ын 1.2.1, 1.2.3, 6.1 дэх заалт, Төсвийн тухай хуулийн 58 дугаар зүйлийн 58.2.1-т заасан аймгийн удирдлагыг хэрэгжүүлэхтэй холбоотой хөрөнгийн зардлыг өөр чиг үүргийг хэрэгжүүлэхэд зарцуулсан байна.

**Зөвлөмж**

Хөрөнгийн зардлыг Засгийн газрын 2012 оны 30 дугаар тогтоолоор баталсан аргачлалын 1.2.3, 6.1 дэх заалтын дагуу ТЭЗ-ийн харьяа төсөвт байгууллагуудын албан контор барих, их засвар хийх, тээврийн хэрэгсэл, тавилга, тоног төхөөрөмж худалдан авах зэрэгт зарцуулах

Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт гэж нэрлэсэн ажлуудыг “**аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сан**”-гийн эх үүсвэрийг нэмэгдүүлэх замаар хөгжлийн сангаас санхүүжүүлэх

Төсвийн тухай хуулийн 60 дугаар зүйлийн 60.2.4-т “татварын хувь хэмжээг нэмэгдүүлэх болон **зарлагыг хэмнэх замаар бий болгосон нэмэгдэл эх үүсвэр**” гэсэн заалтын дагуу аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн санд аймгийн төсвөөс хөрөнгө оруулах замаар хөрөнгө оруулалтын ажлуудаа санхүүжүүлэх

### 3.2 Орон нутгийн нөөц хөрөнгийн талаар

### Тэргүүлэх ач холбогдол №1

#### Ажиглалт

Аймгийн ЗДТГ-ын 2017 оны төсөвт “орон нутгийн нөөц хөрөнгө” гэсэн зориулалтаар 700.0 сая төгрөгийн төсөв батлагдаж, Засаг даргын захирамжаар 692.9 сая төгрөгийг зарцуулжээ. Мөн аймгийн Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээнд “бусад ангилагдаагүй нөөц хөрөнгө” гэсэн зориулалтаар 410.3 сая төгрөгийг өмнөх оны үлдэгдлээс зарцуулахаар батлуулсан.

Бусад ангилагдаагүй нөөц хөрөнгийн зарцуулалтыг ангилбал 68.0 сая төгрөгийг автомашин худалдан авахад, 62.1 сая төгрөгийг тавилга тоног төхөөрөмж худалдан авахад, 136.6 сая төгрөгийг тохижилт засварын ажилд, урсгал зардалд 94.3 сая төгрөгийг улсын болон орон нутгийн төсвийн байгууллагуудад дэмжлэг нэрээр олгосон байна.

Мөн аймгийн ИТХурал “орон нутгийн нөөц хөрөнгө” гэсэн зориулалтаар 104.0 сая төгрөгийг **бусдаар гүйцэтгүүлсэн бараа ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж** гэсэн зардлын ангилалд батлуулж зарцуулсан байна.

Аймгийн ИТХурлын төсвийн захирагч **нөөц хөрөнгийн зориулалтаар** хөрөнгө зарцуулж байгаа нь Төсвийн тухай хууль болон Сангийн сайдын 2012 оны 239 дүгээр тогтоолоор “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам”-ыг зөрчиж байна.

#### Эрсдэлүүд

Дараах батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна. Үүнд: **Үнэн зөв байдал** - Аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайланд тусгасан ажил гүйлгээ, үлдэгдэл нь тооцооллын алдаагүй, зөв хураангуйлж бүртгэсэн болон түүнийг зохицуулж буй хууль тогтоомжуудтай нийцэж байх

#### Зөвлөмж

Засаг даргын нөөц хөрөнгийг Сангийн сайдын 2012 оны 239 дүгээр тогтоолоор баталсан “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам”-ын 2.1-2.3-т заасан зориулалтын дагуу зарцуулах буюу хөрөнгө худалдан авахад зарцуулахгүй байх

Нөөц хөрөнгө нэрээр зарцуулж буй хөрөнгийн эх үүсвэрүүдийг бүгдийг нэгтгэн хууль журамд нийцүүлэх

#### Төсвийн захирагчийн хариу

Зөвлөмжийг хүлээн авч хэрэгжүүлнэ.

**3.3 Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл  
ажиллагааны талаар**

**Тэргүүлэх ач холбогдол №2**

**ҮАГ-ын ажиглалт**

Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилтээр 2017 онд хэрэгжүүлэх хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний жагсаалтыг 2016 онд сумдад хүргүүлэн түүний дагуу иргэдээс саналыг авч, аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 3 удаагийн тогтоолоор хөрөнгө оруулалтын ажлыг баталсан байна.

Гэвч уг батлагдсан тогтоолуудад иргэдийн санал асуулгад ороогүй “Эрдэнэ сумын төвийн ААНБ, айл өрхүүдийг нэгдсэн халаалт, цэвэр бохир усны шугамд холбох” ажлыг батлан, гүйцэтгэлээр нийт 77.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг Орон нутгийн хөгжлийн сангаас олгосон байна.

Энэ нь Монгол улсын Төсвийн тухай хуулийн 60.3.6-д “**орон нутгийн иргэдийн саналыг аваагүй, орон нутгийн төсвийн төлөвлөгөөнд тусгаж батлаагүй зардал, арга хэмжээнд зарцуулахыг хориглоно**” гэж заалттай нийцэхгүй байна.

**Эрсдэлүүд**

Санхүүгийн тайлангийн бодит байдлын тухай мэдэгдэлтэй зөрчилдөж байгаа бөгөөд дараах батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна. Үүнд:

**Үнэн зөв байдал** - Аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайланд тусгасан ажил гүйлгээ, үлдэгдэл нь тооцооллын алдаагүй, зөв хураангуйлж бүртгэсэн болон түүнийг зохицуулж буй хууль тогтоомжуудтай нийцэж байх

**ҮАГ-ын зөвлөмж**

Орон нутгийн төсөв дэх иргэдийн оролцоог хангаж ажиллах, иргэдийн санал аваагүй ажлыг орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөгөөнд тусгахгүй байх

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан ажлуудыг өөр данснаас санхүүжүүлэхгүй байх

**Төсвийн захирагчийн хариу**

Зөвлөмжийг хүлээн авч хэрэгжүүлнэ.

## 4 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>14,402,076,055.51</b>	<b>18,559,642,794.60</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>1,988,347,530.36</b>	<b>2,793,002,187.72</b>
<b>31100</b>	<b>Кассанд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>5,030,071.77</b>	<b>10,516,493.49</b>
31110	Төгрөг	5,030,071.77	10,516,493.49
<b>31200</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>1,983,317,458.59</b>	<b>2,782,485,694.23</b>
<b>31210</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>1,983,317,458.59</b>	<b>2,782,485,694.23</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,527,621,644.87	1,926,688,822.61
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	455,265,970.20	849,359,445.88
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк	429,843.52	6,437,425.74
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>6,896,534,428.33</b>	<b>5,849,913,769.20</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	29,631,132.61	73,710,306.54
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	5,324,061.28	3,512,061.28
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	0	228,850.00
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	1,190,449,346.73	1,424,093,491.76
33402	Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/	68,545,441.61	6,754,741.40
<b>33500</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b>1,855,389,576.00</b>	<b>479,579,793.74</b>
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,818,556,178.50	443,957,572.85
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	36,833,397.50	35,622,220.89
<b>33600</b>	<b>Зээлийн авлага</b>	<b>3,747,194,870.10</b>	<b>3,862,034,524.48</b>
<b>33610</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага</b>	<b>3,747,194,870.10</b>	<b>3,862,034,524.48</b>
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	3,687,194,870.10	3,802,034,524.48
33615	Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжид олгосон зээл	60,000,000.00	60,000,000.00
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	<b>116,656,896.10</b>	<b>3,862,054,486.00</b>
34600	Урьдчилж гарсан зардал	95,000,000.00	3,854,618,586.00
<b>34710</b>	<b>Урьдчилгаа тооцоо</b>	<b>21,656,896.10</b>	<b>7,435,900.00</b>
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	4,936,896.10	515,900.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	16,720,000.00	6,920,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>5,392,642,420.72</b>	<b>6,023,517,771.68</b>
<b>35100</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>558,332,817.49</b>	<b>689,554,547.99</b>
35110	Тусгай зориулалттай материал	535,484,712.10	660,624,870.90
35130	Эм боох материал	22,848,105.39	28,929,677.09
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	176,596,017.57	324,133,553.02
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>4,531,850,955.66</b>	<b>4,889,662,590.67</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	112,828,152.43	136,269,440.40
35420	Аж ахуйн материал	2,751,423,163.06	3,039,668,639.52
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	50,297,468.84	42,943,869.75
35440	Түлш, шатах тослох материал	223,995,022.32	186,815,923.59
35450	Барилгын засварын материал	12,137,627.50	22,655,483.40
35460	Хүнсний материал	228,816,294.26	168,667,325.60
35470	Бусад хангамжийн материал	1,152,353,227.25	1,292,641,908.41
35600	Мал амьтад	125,862,630.00	120,167,080.00
<b>36</b>	<b>НӨӨЦИЙН БАРАА</b>	<b>7,894,780.00</b>	<b>31,154,580.00</b>
36100	Барааны нөөц	25,880.00	25,880.00
36300	Тэжээлийн нөөц	7,321,500.00	12,421,800.00
36600	Бусад нөөц	547,400.00	18,706,900.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>133,166,888,131.06</b>	<b>109,236,464,552.88</b>
<b>37</b>	<b>УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ</b>	<b>1,881,980,797.23</b>	<b>40,614,209.50</b>
<b>37300</b>	<b>Урт хугацаат зээл</b>	<b>1,881,980,797.23</b>	<b>40,614,209.50</b>
<b>37310</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага</b>	<b>1,881,980,797.23</b>	<b>40,614,209.50</b>
37311	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөвт олгосон	1,881,980,797.23	40,614,209.50

<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>131,284,907,333.83</b>	<b>109,195,850,343.38</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>131,226,278,367.71</b>	<b>109,130,970,143.77</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	107,341,839,747.89	111,022,605,152.10
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,984,366,469.03	-31,938,756,120.54
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	6,967,920,324.95	7,341,193,167.96
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,661,419,018.19	-4,321,880,074.55
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	12,506,810,800.47	13,688,522,427.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,038,017,882.36	-8,161,019,234.69
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4,994,389,589.00	5,377,757,151.42
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,515,156,486.92	-2,844,939,792.47
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	31,364,859,254.88	6,666,263,197.88
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-271,313,893.15	-819,026,298.19
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	8,005.69	8,005.69
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,005.69	-8,005.69
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	695,239,491.00	703,214,491.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,469,075,378.41	18,109,738,433.91
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,155,491,167.97	-6,249,656,091.42
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	2,000,000.00	2,000,000.00
39217	Ном	509,908,698.73	554,953,733.43
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>58,628,966.12</b>	<b>64,880,199.61</b>
39301	Програм хангамж	143,146,909.50	158,923,098.29
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-92,905,699.55	-101,360,615.74
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,209,834.50	13,475,484.86
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,822,078.33	-6,157,767.80
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>147,568,964,186.57</b>	<b>127,796,107,347.48</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>8,014,619,964.84</b>	<b>3,625,772,945.20</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>4,322,186,789.38</b>	<b>1,774,706,357.47</b>
<b>41300</b>	<b>Өглөг</b>	<b>4,322,186,789.38</b>	<b>1,640,286,865.62</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	63,398,604.95	109,890,197.12
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	11,448,734.20	19,891,227.55
<b>41360</b>	<b>Бусад өглөг</b>	<b>4,247,339,450.23</b>	<b>1,510,505,440.95</b>
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,947,884,089.56	344,580,101.02
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	248,295,801.68	12,162,885.74
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	8,088,403.00	262,914,999.25
41364	НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/	595,551.00	179,977,971.21
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	42,475,604.99	710,869,483.73
<b>41400</b>	<b>Урьдчилж орсон орлого</b>	<b>0</b>	<b>134,419,491.85</b>
41420	Төлбөртэй ажил үйлчилгээний урьдчилж орсон орлого	0	64,542,536.51
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	0	69,876,955.34
<b>42</b>	<b>УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>3,692,433,175.46</b>	<b>1,851,066,587.73</b>
<b>42200</b>	<b>Урт хугацаат зээл</b>	<b>3,692,433,175.46</b>	<b>1,851,066,587.73</b>
<b>42210</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>1,851,066,587.73</b>	<b>1,851,066,587.73</b>
42211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	1,841,366,587.73	1,841,366,587.73
42216	Арилжааны банк	9,700,000.00	9,700,000.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>139,554,344,221.73</b>	<b>124,170,334,402.28</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>139,554,344,221.73</b>	<b>124,170,334,402.28</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	55,322,761,845.89	41,199,151,367.00
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	0	9,426,637,998.53
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	0	12,502,612,702.42
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>60,786,423,054.61</b>	<b>37,595,321,825.11</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	59,027,676,074.84	30,270,947,178.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,758,746,979.77	7,324,374,646.50
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	23,445,159,321.23	23,446,610,509.22
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>147,568,964,186.57</b>	<b>127,796,107,347.48</b>

## 4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>56,676,845,060.95</b>	<b>67,500,012,315.59</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>16,370,139,321.54</b>	<b>21,697,812,644.26</b>
<b>110</b>	<b>Орлогын албан татвар</b>	<b>12,151,184,298.46</b>	<b>14,057,459,429.05</b>
<b>1100</b>	<b>Хувь хүний орлогын албан татвар</b>	<b>13,190,115,068.46</b>	<b>14,976,982,636.05</b>
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	10,647,285,882.50	11,921,740,497.64
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,859,774,408.15	2,390,328,651.28
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0	280,000.00
110008	Шууд бус орлого	683,054,777.81	664,633,487.13
<b>1101</b>	<b>Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт</b>	<b>-1,038,930,770.00</b>	<b>-919,523,207.00</b>
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-1,038,930,770.00	-919,523,207.00
<b>113</b>	<b>Хөрөнгийн албан татвар</b>	<b>1,023,519,348.26</b>	<b>1,287,141,115.80</b>
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	462,508,600.26	607,096,781.80
113002	Бууны албан татвар	30,885,700.00	36,475,000.00
113003	Автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	530,125,048.00	643,569,334.00
<b>118</b>	<b>Бусад татвар, төлбөр, хураамж</b>	<b>3,195,435,674.82</b>	<b>6,353,212,099.41</b>
<b>1180</b>	<b>Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж</b>	<b>1,848,597,868.89</b>	<b>2,055,410,586.93</b>
118001	Улсын тэмдэгийн хураамж	1,423,266,616.39	1,577,835,620.91
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	149,527,354.50	124,724,640.02
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	275,803,898.00	352,850,326.00
<b>1181</b>	<b>Газрын төлбөр</b>	<b>768,261,281.77</b>	<b>3,567,803,563.27</b>
118101	Газрын төлбөр	387,105,503.77	437,079,007.27
118102	Дуудлага худалдаа	381,155,778.00	3,130,724,556.00
<b>1182</b>	<b>Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр</b>	<b>243,028,791.16</b>	<b>315,569,979.21</b>
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	167,475,482.40	145,482,435.67
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	75,553,308.76	170,087,543.54
<b>1183</b>	<b>Бусад татвар</b>	<b>335,547,733.00</b>	<b>414,427,970.00</b>
118301	Бусад татвар	335,547,733.00	414,427,970.00
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>6,282,586,813.24</b>	<b>11,435,479,982.14</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>6,267,091,395.24</b>	<b>11,392,812,482.14</b>
120002	Хүүгийн орлого	22,256,070.19	55,720,480.85
120003	Торгуулийн орлого	439,648,355.56	688,274,370.70
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>3,998,736,783.30</b>	<b>7,114,515,261.16</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	240,191,784.00	527,917,381.06
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	623,941,736.28	255,854,183.50
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,126,499,874.02	6,323,096,351.60
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого	8,103,389.00	7,647,345.00
120005	Түрээсийн орлого	32,152,416.00	49,769,299.00
120009	Бусад орлого	523,522,302.89	1,211,607,563.16
120010	Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/	9,446,895,848.52	11,572,155,550.48
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	8,196,120,381.22	9,300,618,343.21
120012	Эрхийн шимтгэлийн орлого /ТӨҮГ/	0	1,388,300.00
<b>121</b>	<b>Хөрөнгийн орлого</b>	<b>14,802,000.00</b>	<b>42,667,500.00</b>

Дорноговь аймгийн ТЕЗ-ийн 2017 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	14,802,000.00	42,667,500.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>34,024,118,926.17</b>	<b>34,366,719,689.19</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>33,067,141,554.97</b>	<b>32,983,754,360.00</b>
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	200,354,217.00	1,530,421,736.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	27,286,923,900.00	29,146,325,100.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	5,579,863,437.97	2,307,007,524.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>946,244,102.20</b>	<b>1,354,330,317.18</b>
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	33,917,700.00	77,521,140.64
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	60,254,160.00	60,040,160.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	279,019,950.00	270,349,305.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	393,157,401.25	762,391,128.71
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	121,620,466.78	184,028,582.83
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>0</b>	<b>5,251,153.01</b>
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	0	5,251,153.01
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>10,733,269.00</b>	<b>23,383,859.00</b>
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,733,269.00	23,383,859.00
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>54,464,434,462.19</b>	<b>59,416,223,156.87</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>54,282,089,472.19</b>	<b>59,416,223,156.87</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>46,938,520,824.02</b>	<b>50,231,257,175.69</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>20,935,535,186.83</b>	<b>21,881,456,778.00</b>
210101	Үндсэн цалин	18,423,723,496.53	18,122,229,262.95
210102	Нэмэгдэл	1,291,197,983.00	1,992,615,236.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	73,929,818.00	92,535,462.00
210104	Урамшуулал	627,489,516.00	714,576,116.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	519,194,373.30	959,500,700.62
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>2,332,923,246.16</b>	<b>2,476,065,748.01</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,684,954,291.36	1,767,419,739.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	127,296,371.15	152,610,520.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	155,729,863.45	161,416,858.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	41,859,932.34	44,385,575.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	323,082,787.86	350,233,054.36
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>4,179,406,596.43</b>	<b>4,657,026,553.70</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	379,640,737.68	383,683,369.10
210302	Түлш, халаалт	3,498,998,098.65	3,911,713,659.51
210303	Цэвэр, бохир ус	300,407,760.10	346,639,825.09
210304	Байрны түрээс	360,000.00	14,989,700.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>6,220,263,601.53</b>	<b>4,947,489,766.78</b>
210401	Бичиг хэрэг	174,487,660.74	221,076,430.08
210402	Тээвэр, шатахуун	650,871,269.83	631,054,511.44
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	127,637,296.25	138,130,848.23



Дорноговь аймгийн ТЕЗ-ийн 2017 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

210404	Ном, хэвлэл	15,023,068.10	7,858,140.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	113,470,437.00	204,560,332.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	264,849,742.85	458,163,645.53
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0	50,025,523.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	30,865,019.01	270,042,096.60
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	4,843,059,107.75	2,966,578,239.90
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>1,716,632,018.01</b>	<b>1,859,328,572.40</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	190,694,882.53	210,332,415.50
210502	Хоол, хүнс	1,465,260,544.33	1,521,371,199.79
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	60,676,591.15	127,624,957.11
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>454,624,039.24</b>	<b>1,068,213,149.21</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,466,725.00	16,667,121.50
210602	Тавилга	16,565,364.49	330,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0	1,161,425.00
210604	Урсгал засвар	430,591,949.75	1,050,054,602.71
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>170,641,590.60</b>	<b>257,288,436.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	153,883,169.00	232,612,863.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	12,330,921.60	24,675,573.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>4,682,460,931.88</b>	<b>5,100,164,948.66</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,131,722,737.01	2,495,471,183.76
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	10,603,825.00	6,761,292.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	18,597,073.00	19,552,252.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	16,391,565.00	12,613,563.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,381,020.00	2,594,010.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	21,872,226.00	2,857,550.00
210807	Газрын төлбөр	15,881,657.00	2,160,999.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	4,136,610.00	4,792,832.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0	100,000.00
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	369,667,680.17	432,735,250.32
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	1,697,014,340.95	1,789,999,976.64
210812	Санхүүгийн зардал /ТӨҮГ/	243,702.88	1,202,755.22
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	380,508,451.02	278,405,445.91
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	14,440,043.85	50,917,838.81
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>6,246,033,613.34</b>	<b>7,984,223,222.93</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,151,973,581.84	1,045,057,987.31
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	129,187,702.60	179,141,890.66
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,964,872,328.90	6,760,023,344.96
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	<b>397,184,300.00</b>	<b>406,704,600.00</b>
<b>2122</b>	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	<b>397,184,300.00</b>	<b>406,704,600.00</b>
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	397,184,300.00	406,704,600.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>6,946,384,348.17</b>	<b>8,778,261,381.18</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	<b>68,224,440.00</b>	<b>60,610,000.00</b>
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	68,224,440.00	60,610,000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>6,698,927,252.00</b>	<b>7,859,897,187.14</b>
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,025,187.00	17,177,814.14
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,121,832,745.00	4,794,551,970.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,242,300.00	9,845,475.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	553,155,780.00	730,968,654.00

Дорноговь аймгийн ТЕЗ-ийн 2017 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	0	118,550.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	634,897,730.00	501,528,556.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	241,847,921.00	832,740,010.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	139,925,589.00	972,966,158.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>96,843,590.00</b>	<b>640,917,360.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	96,843,590.00	640,917,360.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>0</b>	<b>65,083,973.31</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	65,083,973.31
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>82,389,066.17</b>	<b>151,752,860.73</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	82,389,066.17	151,752,860.73
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>2,212,410,598.76</b>	<b>8,083,789,158.72</b>
<b>IV</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>0</b>	<b>33,910,065.03</b>
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	0	10,428,019.16
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	0	9,704,176.03
145003	Хөрөнгө оруулалтын олз	0	13,777,869.84
<b>V</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>453,663,618.99</b>	<b>793,324,577.25</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	455,001,711.88	790,173,241.26
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	3,321,085.87	3,151,335.99
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>1,758,746,979.77</b>	<b>7,324,374,646.50</b>

### 4.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

К о д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
3	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	55,423,084,314.16	23,450,086,464.50	55,428,092,988.05	134,301,263,766.71
4	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-100,322,468.27	0	3,599,583,086.79	3,499,260,618.52
5	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	55,322,761,845.89	23,450,086,464.50	59,027,676,074.84	137,800,524,385.23
6	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	-4,927,143.27	0	-4,927,143.27
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	1,758,746,979.77	1,758,746,979.77
1 0	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	55,322,761,845.89	23,445,159,321.23	60,786,423,054.61	139,554,344,221.73
1 1	2017 оны 1-р сарын 1- нээрх үлдэгдэл	55,322,761,845.89	23,445,159,321.23	60,786,423,054.61	139,554,344,221.73
1 2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	7,805,640,222.06	0	-30,515,475,876.00	-22,709,835,653.94
1 3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	63,128,402,067.95	23,445,159,321.23	29,852,438,315.59	116,842,630,662.79
1 4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	1,451,187.99	0	1,451,187.99
1 8	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	7,324,374,646.50	7,324,374,646.50
1 9	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	63,128,402,067.95	23,446,610,509.22	37,595,321,825.11	124,170,334,402.28

#### 4.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>63,023,883,270.80</b>	<b>72,670,147,263.32</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>16,370,139,321.54</b>	<b>21,682,834,220.26</b>
<b>110</b>	<b>Орлогын албан татвар</b>	<b>12,151,184,298.46</b>	<b>14,042,481,005.05</b>
<b>1100</b>	<b>Хувь хүний орлогын албан татвар</b>	<b>13,190,115,068.46</b>	<b>14,962,004,212.05</b>
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	10,647,285,882.50	11,921,740,497.64
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,859,774,408.15	2,375,350,227.28
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0	280,000.00
110008	Шууд бус орлого	683,054,777.81	664,633,487.13
<b>1101</b>	<b>Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт</b>	<b>-1,038,930,770.00</b>	<b>-919,523,207.00</b>
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-1,038,930,770.00	-919,523,207.00
<b>113</b>	<b>Хөрөнгийн албан татвар</b>	<b>1,023,519,348.26</b>	<b>1,287,141,115.80</b>
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	462,508,600.26	607,096,781.80
113002	Бууны албан татвар	30,885,700.00	36,475,000.00
113003	Автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	530,125,048.00	643,569,334.00
<b>118</b>	<b>Бусад татвар, төлбөр, хураамж</b>	<b>3,195,435,674.82</b>	<b>6,353,212,099.41</b>
<b>1180</b>	<b>Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж</b>	<b>2,184,145,601.89</b>	<b>2,055,410,586.93</b>
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,423,266,616.39	1,577,835,620.91
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	149,527,354.50	124,724,640.02
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	275,803,898.00	352,850,326.00
<b>1181</b>	<b>Газрын төлбөр</b>	<b>768,261,281.77</b>	<b>3,567,803,563.27</b>
118101	Газрын төлбөр	387,105,503.77	437,079,007.27
118102	Дуудлага худалдаа	381,155,778.00	3,130,724,556.00
<b>1182</b>	<b>Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр</b>	<b>243,028,791.16</b>	<b>315,569,979.21</b>
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	167,475,482.40	145,482,435.67
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	75,553,308.76	170,087,543.54
<b>1183</b>	<b>Бусад татвар</b>	<b>0</b>	<b>414,427,970.00</b>
118301	Бусад татвар	0	414,427,970.00
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>12,827,263,487.94</b>	<b>16,208,891,675.99</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>12,812,461,487.94</b>	<b>16,177,529,175.99</b>
120003	Торгуулийн орлого	439,648,355.56	688,274,370.70
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>1,474,360,467.87</b>	<b>1,591,860,360.47</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	887,566,706.53	781,426,942.06
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	584,667,521.34	628,851,222.34
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	0	177,044,091.32
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого	2,126,240.00	4,538,104.75
120005	Түрээсийн орлого	32,152,416.00	49,769,299.00
120009	Бусад орлого	461,794,290.31	1,527,908,027.90
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	10,040,895,677.71	11,744,043,013.52
120014	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого /ТӨҮГ/	203,912,740.00	371,850,000.00
120015	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө /ТӨҮГ/	157,869,398.00	203,824,104.40
<b>121</b>	<b>Хөрөнгийн орлого</b>	<b>14,802,000.00</b>	<b>31,362,500.00</b>
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	14,802,000.00	31,362,500.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>33,826,480,461.32</b>	<b>34,778,421,367.07</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>33,067,141,554.97</b>	<b>32,983,754,360.00</b>
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	200,354,217.00	1,530,421,736.00

Дорноговь аймгийн ТЕЗ-ийн 2017 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	27,286,923,900.00	29,146,325,100.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	5,579,863,437.97	2,307,007,524.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>727,451,658.35</b>	<b>1,397,912,808.06</b>
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	34,219,660.00	89,604,936.64
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	60,254,160.00	60,040,160.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,099,990.00	289,592,712.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	417,403,899.55	706,365,771.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	188,473,948.80	252,309,228.42
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>0</b>	<b>1,154,540.01</b>
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	0	1,154,540.01
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	<b>0</b>	<b>340,225,000.00</b>
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	0	340,225,000.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>31,887,248.00</b>	<b>55,374,659.00</b>
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	31,887,248.00	55,374,659.00
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>53,823,642,549.54</b>	<b>59,667,675,315.91</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>53,823,642,549.54</b>	<b>59,667,675,315.91</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>46,442,071,316.57</b>	<b>50,057,678,586.87</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>23,291,432,837.86</b>	<b>25,142,367,849.61</b>
210101	Үндсэн цалин	17,323,528,668.19	17,049,669,458.10
210102	Нэмэгдэл	1,790,440,943.00	2,547,295,335.21
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	76,589,383.00	102,383,706.00
210104	Урамшуулал	873,392,958.65	958,535,803.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	597,336,112.50	1,062,344,048.12
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	2,630,144,772.52	3,422,139,498.68
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>2,932,167,009.93</b>	<b>3,217,745,449.73</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,702,783,163.47	1,696,702,654.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	123,749,671.39	149,768,948.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	158,365,836.47	166,023,153.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	38,665,047.15	42,742,960.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	316,120,105.42	344,755,711.47
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	592,483,186.03	817,752,021.52
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>6,400,155,395.67</b>	<b>5,969,598,434.17</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	396,750,334.45	408,631,764.10
210302	Түлш, халаалт	4,042,478,503.51	3,850,090,897.30
210303	Цэвэр, бохир ус	366,525,340.91	350,270,125.13
210304	Байрны түрээс	1,973,000.00	14,981,200.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	1,592,428,216.80	1,345,624,447.64
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>5,491,727,331.87</b>	<b>5,962,502,778.74</b>
210401	Бичиг хэрэг	130,764,858.50	130,405,804.90
210402	Тээвэр, шатахуун	550,682,188.03	582,386,110.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	130,879,135.30	134,666,589.26
210404	Ном, хэвлэл	21,199,202.00	22,175,760.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	213,796,062.00	218,993,886.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	153,536,831.00	342,418,254.50

Дорноговь аймгийн ТЕЗ-ийн 2017 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө /ТӨҮГ/	471,089,517.38	491,511,088.29
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	3,819,779,537.66	4,039,945,285.19
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>1,784,526,275.44</b>	<b>1,731,586,379.40</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	174,228,158.50	173,513,863.00
210502	Хоол, хүнс	1,521,180,787.44	1,463,163,018.30
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	89,117,329.50	94,909,498.10
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>579,517,191.32</b>	<b>701,116,945.63</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,316,065.00	35,277,258.00
210602	Тавилга	25,843,502.00	9,192,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,103,180.00	1,492,907.00
210604	Урсгал засвар	536,254,444.32	655,154,080.63
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>169,691,465.00</b>	<b>234,864,041.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	152,549,829.00	223,338,358.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	17,141,636.00	11,525,683.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>3,803,919,193.26</b>	<b>4,853,936,583.72</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,468,018,948.36	2,834,179,653.61
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	11,921,855.00	7,269,792.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	22,606,279.00	20,630,327.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	9,623,422.00	12,334,533.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,382,420.00	2,298,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	294,270.00	3,006,145.00
210807	Газрын төлбөр	15,597,559.00	2,379,854.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	4,761,610.00	4,546,350.00
210815	Хүүний төлбөр төлсөн /ТӨҮГ/	14,921,426.67	63,800.00
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	938,634,082.25	1,103,195,508.42
210817	Даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	16,033,540.00	6,997,586.56
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	300,123,780.98	857,035,034.13
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,988,934,616.22</b>	<b>2,243,960,124.87</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,741,890,304.92	1,993,767,307.67
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	247,044,311.30	250,192,817.20
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	<b>397,184,300.00</b>	<b>467,314,600.00</b>
<b>2122</b>	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	<b>397,184,300.00</b>	<b>467,314,600.00</b>
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	397,184,300.00	467,314,600.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>6,984,386,932.97</b>	<b>9,142,682,129.04</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>6,735,365,030.80</b>	<b>8,283,507,385.00</b>
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,025,187.00	31,801,326.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,121,832,745.00	5,113,196,270.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,242,300.00	2,060,229.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	578,879,330.00	800,898,640.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	0	118,550.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	641,731,930.00	526,763,392.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	240,837,524.00	950,535,710.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	144,816,014.80	858,133,268.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>96,843,590.00</b>	<b>640,917,360.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	96,843,590.00	640,917,360.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>0</b>	<b>67,888,273.31</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	67,888,273.31
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>83,953,872.17</b>	<b>150,369,110.73</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	83,953,872.17	150,369,110.73
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>9,200,240,721.26</b>	<b>13,002,471,947.41</b>

<b>IV</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)</b>	<b>1,842,922.66</b>	<b>68,842,070.71</b>
140003	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгааны эргэн төлөлт	150,000.00	52,768,247.37
140007	Хүлээн авсан хүүний орлого	1,692,922.66	16,073,823.34
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>8,540,531,574.89</b>	<b>12,064,504,845.42</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>8,540,531,574.89</b>	<b>12,064,504,845.42</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>8,540,531,574.89</b>	<b>12,064,504,845.42</b>
220001	Барилга байгууламж	6,552,618,824.90	7,227,331,559.60
221001	Их засвар	457,160,626.00	1,147,585,137.00
222001	Тоног төхөөрөмж	219,124,170.00	8,999,950.00
223001	Бусад хөрөнгө	220,334,229.00	2,186,130,513.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	862,273,606.74	1,075,154,914.00
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	218,210,118.25	377,335,771.82
225102	Биет бус хөрөнгө олж эзэшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	10,810,000.00	37,302,000.00
225105	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа /ТӨҮГ/	0	4,665,000.00
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>-8,538,688,652.23</b>	<b>-</b>
<b>VII</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН</b>	<b>-219,586,837.87</b>	<b>-202,154,515.34</b>
<b>14</b>	<b>Бусад эх үүсвэр</b>	<b>403,495,000.00</b>	<b>200,000,000.00</b>
145007	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	400,000,000.00	200,000,000.00
<b>25</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ</b>	<b>623,081,837.87</b>	<b>402,154,515.34</b>
250002	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөр төлсөн мөнгө	623,081,837.87	402,154,515.34
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>441,965,231.16</b>	<b>804,654,657.36</b>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,546,382,299.20	1,988,347,530.36
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,988,347,530.36	2,793,002,187.72

#### 4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	57,125,902,700.00	55,400,275,980.31	1,725,626,719.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	47,592,188,800.00	46,238,769,691.71	1,353,419,108.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	38,820,745,200.00	37,515,178,015.71	1,305,567,184.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	21,754,741,200.00	21,617,002,801.22	137,738,398.78
210101	Үндсэн цалин	16,856,541,500.00	16,973,134,308.39	-116,592,808.39
210102	Нэмэгдэл	2,684,539,800.00	2,547,295,335.21	137,244,464.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	120,433,900.00	102,383,706.00	18,050,194.00
210104	Урамшуулал	1,010,547,500.00	931,845,403.50	78,702,096.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,082,678,500.00	1,062,344,048.12	20,334,451.88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,412,322,200.00	2,389,327,434.61	22,994,765.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,521,514,100.00	1,687,132,133.78	-165,618,033.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	175,400,300.00	149,549,849.19	25,850,450.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	211,582,000.00	165,749,282.54	45,832,717.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	43,004,600.00	42,688,189.63	316,410.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	460,821,200.00	344,207,979.47	116,613,220.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,665,348,800.00	4,631,824,839.53	33,523,960.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	409,013,300.00	407,665,748.10	1,347,551.90
210302	Түлш, халаалт	3,900,443,900.00	3,853,811,397.30	46,632,502.70
210303	Цэвэр, бохир ус	342,030,400.00	356,986,494.13	-14,956,094.13
210304	Байрны түрээс	13,861,200.00	13,361,200.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,540,710,300.00	1,528,238,150.36	12,472,149.64
210401	Бичиг хэрэг	117,272,100.00	123,309,616.90	-6,037,516.90
210402	Тээвэр, шатахуун	520,986,800.00	514,631,447.60	6,355,352.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	139,573,400.00	127,596,111.26	11,977,288.74
210404	Ном, хэвлэл	25,918,300.00	22,391,904.00	3,526,396.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	220,267,200.00	218,649,886.00	1,617,314.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	516,692,500.00	521,659,184.60	-4,966,684.60
2105	Нормативт зардал	1,673,254,300.00	1,664,053,237.30	9,201,062.70
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	166,255,400.00	168,378,363.00	-2,122,963.00
210502	Хоол, хүнс	1,405,073,000.00	1,402,544,492.30	2,528,507.70
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	101,925,900.00	93,130,382.00	8,795,518.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,178,370,700.00	1,179,874,885.50	-1,504,185.50
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	120,098,800.00	115,300,823.00	4,797,977.00
210602	Тавилга	17,331,500.00	16,285,180.00	1,046,320.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	1,492,907.00	7,093.00
210604	Урсгал засвар	1,039,440,400.00	1,046,795,975.50	-7,355,575.50
2107	Томилот, зочны зардал	178,620,400.00	171,040,482.00	7,579,918.00
210702	Дотоод албан томилот	166,620,400.00	159,514,799.00	7,105,601.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	12,000,000.00	11,525,683.00	474,317.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,956,453,500.00	2,606,139,052.91	350,314,447.09
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,898,117,100.00	2,556,674,051.91	341,443,048.09
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,407,800.00	7,269,792.00	2,138,008.00



Дорноговь аймгийн ТЕЗ-ийн 2017 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

210803	Даатгалын үйлчилгээ	24,742,300.00	20,630,327.00	4,111,973.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	11,454,200.00	12,334,533.00	-880,333.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	2,312,800.00	2,298,000.00	14,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	15,000.00	6,145.00	8,855.00
210807	Газрын төлбөр	2,606,600.00	2,379,854.00	226,746.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	7,797,700.00	4,546,350.00	3,251,350.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,460,923,800.00	1,727,677,132.28	733,246,667.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,275,195,500.00	1,549,908,950.08	725,286,549.92
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	185,728,300.00	177,768,182.20	7,960,117.80
212	ТАТААС	467,314,600.00	467,314,600.00	0
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	467,314,600.00	467,314,600.00	0
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	467,314,600.00	467,314,600.00	0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,304,129,000.00	8,256,277,076.00	47,851,924.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,304,129,000.00	8,256,277,076.00	47,851,924.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,137,108,100.00	5,145,116,070.00	-8,007,970.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,812,000.00	1,810,229.00	1,771.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	800,786,100.00	789,898,640.00	10,887,460.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	120,000.00	118,550.00	1,450.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	554,459,200.00	526,763,392.00	27,695,808.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	953,748,200.00	950,535,710.00	3,212,490.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	856,095,400.00	842,034,485.00	14,060,915.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,533,713,900.00	9,161,506,288.60	372,207,611.40
220001	Барилга байгууламж	6,614,695,100.00	6,419,454,387.60	195,240,712.40
221001	Их засвар	597,490,000.00	555,286,028.00	42,203,972.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,321,528,800.00	2,186,765,873.00	134,762,927.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	57,125,902,700.00	55,398,009,500.00	1,727,893,200.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	31,453,332,600.00	31,302,963,513.27	150,369,086.73
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	29,146,325,100.00	28,995,955,989.27	150,369,110.73
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	2,307,007,500.00	2,307,007,524.00	-24
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	22,766,838,800.00	22,742,021,143.67	24,817,656.33
320001	Орон нутгийн төсвөөс	22,766,838,800.00	22,742,021,143.67	24,817,656.33
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,905,731,300.00	1,353,024,843.06	1,552,706,456.94
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	866,890,600.00	761,526,072.06	105,364,527.94
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	899,156,300.00	591,498,771.00	307,657,529.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	1,024,797,952.38	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	1,022,531,472.07	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	22,959.00	18,389.50	4,569.50
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	186	186	0
610001	Төсвийн байгууллага	185	185	0
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	1	1	0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	2,866.00	2,869.00	-3
620001	Удирдах ажилтан	225	221	4
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1,597.00	1,613.00	-16

Дорноговь аймгийн ТЕЗ-ийн 2017 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

620003	Үйлчлэх ажилтан	828	865	-37
620004	Гэрээт ажилтан	216	170	46
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	17,124.00	13,867.00	3,257.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	12,278.00	9,611.00	2,667.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	12,121.00	9,454.00	2,667.00
630002	Хувийн ЕБС	157	157	0
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	4,846.00	4,256.00	590
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	4,511.00	3,921.00	590
631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага	335	335	0



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН АУДИТОРЫН  
ТУШААЛ

2018 оны 04 сарын 25 өдөр

Дугаар А/06

Дорноговь аймаг, Сайншанд сум

«Санхүүгийн аудитын тайлан баталгаажуулах тухай»

Монгол Улсын Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.4, МУ-ын Ерөнхий аудиторын 2017 оны 188 дугаар тушаалын 5 дахь хавсралтын 2.4 дахь заалтуудыг тус тус үндэслэн ТУШААХ НЬ:

1. Аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2017 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитын тайланг баталсугай.

2. Аудитын тайланг Үндэсний аудитын газар, аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал, аймгийн Засаг даргад тус тус хүргүүлсүгэй.

3. Аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээ авч, үр дүнг 2018 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлэхийг аймгийн Засаг дарга болон Санхүү төрийн сангийн хэлтсийн даргад тус тус зөвлөсүгэй.

4. Аудитын тайланд тусгагдсан зөвлөмж, акт, албан шаардлагын хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажиллахыг аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Ц.Лүндэгмаад үүрэг болгосугай.

ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.АРИУНАА

9825846