

**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**Хатанбулаг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Аудитын код: ДГА-2019/1/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Сайншанд хот

2019 он

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа

Утас: 70522734

Цахим хаяг: Dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ц.Лүндэгмаа

Утас: 70523020

Цахим хаяг: Lundegmaa.Ts@audit.gov.mn

Аудитор:

О.Нарангарав

Утас: 70523020

Цахим хаяг: Narangerav.O@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ	3
2	Аудитын тайлан.....	5
2.1.	Оршил.....	5
2.2.	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3.	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт.....	6
2.4.	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	6
2.5.	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	7
2.6.	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	8
2.7.	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	8
2.8.	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	9
2.8.1	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагад хийсэн аудитын дүнгийн талаар	9
2.8.2	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчын шатанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүнгийн талаар	10
2.8.2.1	Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	11
2.9.	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал ..	11
2.10.	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	11
2.11.	Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
2.12.	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	13
2.13.	Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:.....	13
2.14	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	14
3	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	15
3.1	Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН.....	15
3.2	Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН	17
3.3	Аудит хийсэн МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН	20
3.4	Аудит хийсэн ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН.....	23
3.5	Аудит хийсэн ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН – Үндсэн данс	24

1 Аудитын гэрчилгээ

 ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум, 3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр, Утас: (705) 2-27-34 <u>2019.03.25</u> № <u>9-6/352</u> танай _____ -ны № _____ -т	ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ХАТАНБУЛАГ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА С.ЭРДЭНЗЭБОЛД ТАНАА
Аудитын гэрчилгээ	
<p>Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Хатанбулаг сумын Төвлөрүүлэн захирагчийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.</p>	
<p>Зөрчилгүй санал дүгнэлт</p> <p>Хатанбулаг сумын Төвлөрүүлэн захирагчийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.</p>	
<p>Санал дүгнэлтийн үндэслэл</p> <p>Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.</p> <p>Аудитаар Хатанбулаг сумын Төвлөрүүлэн захирагчийн 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн 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.</p> <p>Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.</p>	

Үүрэг, хариуцлага

Хатанбулаг сумын Төвлөрүүлэн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг 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

Хатанбулаг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч сумын Засаг дарга С.Эрдэнэболд-д 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 болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус хураангуйлан тэмдэглэв.

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

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн 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 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Хатанбулаг сумын Засаг даргын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хатанбулаг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

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

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

Аудитыг 2019.03.23-наас 2019.03.25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.03.25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор О.Нарангарав хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Хатанбулаг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2019.03.05-ны өдрийн 05/92 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

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

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Хатанбулаг сумын Засаг даргын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Хатанбулаг сумын Засаг дарга нь “Засгийн газраас эрх нь шилжиж ирсэн зарим чиг үүргийг орон нутагт төлөөлөн хэрэгжүүлэх, сум, байгууллагын үйл ажиллагааг оновчтой төлөвлөж хэрэгжүүлэх, ажлын байрны шаардлагад нийцүүлэн мэдлэг чадвараа дээшлүүлэх, төрийн албаны тухай хууль тогтоомж, стандарт, ёс зүйн хэм хэмжээг чанд сахиж, ашиг сонирхлын зөрчилгүй ажиллах, үйл ажиллагааны ил тод байдлыг хангаж, төсөв болон эд хөрөнгийг зохистой ашиглах, хүний нөөцийн чадавхыг бэхжүүлэх, төсвийн захирагчийн тухайн жилд гүйцэтгэх үүрэг, хүлээх хариуцлагыг тодорхойлоход оршино” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Аймгийн Засаг даргатай байгуулсан 2018 оны үр дүнгийн гэрээнд Хатанбулаг сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

1. Нийтийн албаны бодлого
2. Хяналт шинжилгээ, мэдээлэл боловсруулалт
3. Хууль зүйн салбарын нийлүүлэх ажил үйлчилгээ
4. Батлан хамгаалах ажил үйлчилгээ
5. Гамшгаас урьдчилан сэргийлэх ажил үйлчилгээ
6. Санхүү, төрийн сангийн ажил үйлчилгээ

7. Худалдан авах ажиллагаа
8. Нийгмийн салбарын ажил үйлчилгээ
9. Үйлдвэрлэл үйлчилгээ, дэд бүтэц, газрын харилцаа, Байгаль орчин, хүнс, хөдөө аж ахуй, аялал жуулчлалын чиглэлийн ажил үйлчилгээ

Хатанбулаг сумын Засаг дарга удирдлага төсвийн төвлөрүүлэн 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
- Монгол Улсын Төсвийн тухай хууль
- Засаг захиргаа нутаг дэвсгэрийн тухай хууль
- Засгийн газрын тогтоол, шийдвэрүүд
- Сангийн сайд болон бусад сайдын тушаал шийдвэрүүд

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний 10 байгууллага, нэгж 2018 оны санхүүгийн тайландаа аудит хийж баталгаажуулахаас 6 байгууллага, 4 сан аудитад хамрагдсан байна.

Төрийн аудитын байгууллагаас Хатанбулаг сумын Засаг даргын эрх асуудлын хүрээний байгууллагад санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэрийг дараах хүснэгтээр үзүүлэв.

№	Байгууллагын ангилал	Санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэр				
		Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрлэсэн	Итгэл үзүүлсэн	Гэрээгээр хийлгэсэн	Аудитад хамрагдаагүй
1	Төсвийн шууд захирагч	4	2	-	-	-
2	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	1	3			
	Дүн	5	5	-	-	-

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

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Хатанбулаг сумын Засаг даргын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Хатанбулаг сумын Засаг даргын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг үнэлэхэд Шаардлагагүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулахгүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Хатанбулаг сумын Засаг дарга дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Хатанбулаг сумын Засаг даргын бэлтгэсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 12 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 3 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

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

Нийт хөрөнгийг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь нийт орлого, зарлагын дүнгээс их байгаатай холбоотой юм.

Хатанбулаг сумын Засаг даргын 2018 оны цэвэр хөрөнгө 4,583.5 сая төгрөг бөгөөд түүний 2 хувь болох 91.7 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 2 хувиар тооцсон нь гүйцэтгэлийн явцад нэгтгэл тайланд хамрагдах байгууллагуудын алдаа зөрчлийн тархалтын байдлыг тодорхойлохтой холбоотой юм.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн материаллаг биш боловч цаашид санхүүгийн тайлан, тодруулгад материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй зарим асуудлыг толилуулж байна.

Хатанбулаг сумын Засаг дарга болон төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагын 2018 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагчийн хэмжээнд 97,775.9 мянга, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэмжээнд 44,634.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, 65,682.0 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулав.

Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлыг хэрхэн ангилж, шийдвэрлэсэн байдлыг энэ тайлангийн 2.13-т нэгтгэсэн байдлаар үзүүлэв.

Асуудлыг өмнөх түвшинд хийсэн аудитын явцад гарсан асуудал, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд аудит хийх явцад түүвэрт хамрагдсан асуудлаас илэрсэн асуудал гэсэн ангиллаар үзүүлэв. Үүнд:

2.8.1 Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагад хийсэн аудитын дүнгийн талаар

Асуудал 1: Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилт

Би Жи Гэрэгэ Капитал ХХК-тай ХБ/ШГ/2018/01 тоот “Дорноговь аймаг Хатанбулаг сумын ЕБС-ийн сургууль, дотуур байрны халаалтын системийн засварын ажил”-ын 13000,0 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй гэрээ байгуулж гүйцэтгүүлсэн байна. Уг гэрээний 3-т “... Мон-лаа ХХК-ны хандиваар санхүүжүүлнэ” заасан боловч Ажил гүйцэтгэх гэрээнд заагдсан санхүүжилт сургуулийн дансанд ороогүй байхад сургуулийн урсгал засварын зардлаас гэрээт ажил гүйцэтгээгүй Хатанбулаг хөгжлийн хөтөч ТББ-ийн ХААН банкны 5371063722 тоот данс руу 13000,0 мянган төгрөгийн санхүүжилт шилжүүлсэн.

Шийдэл:

Алдаа зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

Асуудал 2: Төсвийн өмнө хүлээсэн биелэлт

Авлага, өр төлбөрийг барагдуулаагүй, үүссэн авлагыг бүртгээгүй, мөн анхан шатны баримт бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээг хийсэн, тайлагнасан байна.

Шийдэл:

Аудитаар байгууллагуудад зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн.

Асуудал 3: Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулж батлуулсан боловч үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцох жил нь системийн хэмжээнд баримталж

байгаа бодлогын баримт бичигт тусгасан үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилтэй нийцэхгүй байна.

Шийдэл:

Аудитаар зөвлөмж өгсөн.

2.8.2 Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн шатанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүнгийн талаар

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

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 8 чиглэлээр аудитын 12 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 1 асуудлыг алдаа, зөрчилтөйд тооцож, 11 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэсэнээс гадна 1 асуудлыг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээллийг В30103 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан болно.

Үүнээс: Залруулгын ангилал

№	Залруулгын товч утга	Мөнгөн дүн (мянган төгрөгөөр)	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлттэй холбоотой	Тайлант хугацаанд гарсан нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын алдаа	Өмнөх тайлант хугацаанд гарсан нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын алдаа	Нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын өөрчлөлттэй холбоотой
1	Үр дүн болон мөнгөн гүйлгээний тайланд байгууллагуудын нэгтгэл хийхдээ дансны ангиллыг буруу бүртгэж тайлагнасан байна.	33,687.4	-	33,687.4	-	-
	Дүн	33,687.4	-	33,687.4	-	-

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Дээрх залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг ангилсан байдал

(мянган төгрөгөөр)

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	0	0.00	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	0.00	
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0.00	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0.00	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0.00	
	Дүн	0	0.00	

2.8.2.1 Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд оруулж, бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүйг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

2.8.2.1.1 Орлогын данстай холбоотой асуудал

Санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүн болон мөнгөн гүйлгээний тайланд харьяа байгууллагуудын нийт 311,914.6 мянган төгрөгийн орлого, зарлагын дансыг буруу ангилан бүртгэн тайлагнасан байна.

Энэ нь Үнэн зөв байдал батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаал, Сангийн сайдын 2015 оны 55-р тушаалыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Шийдвэрлэсэн: Аудитын явцад залруулан бүртгэсэн.

2.9. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Хатанбулаг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгин шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй болно

Анхаарал татахуйц чухал асуудал үгүй байна.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Хатанбулаг сумын Засаг дарга чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 2018 онд 9 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 1,662,913.9 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн орлогын нийт гүйцэтгэл 1,663,902.4 мянган төгрөг буюу 102.2 хувь, зардлын нийт гүйцэтгэл 1,660,379.4 мянган төгрөг буюу 93.3 хувьтай байгаа нь татварын орлого нийт дүндээ давж, төсөвт байгууллагуудын бараа үйлчилгээний зардал хэмнэлттэй гарсан нь шалтгаалжээ

Сумын татварын орлогыг 215,832.4 мянган төгрөгөөр татварын бус орлогыг 6,160.0 мянган төгрөгөөр нийт орлогыг 217,335.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Тусгай шилжүүлгийн байгууллагуудын санхүүжилт 1,115,914.8 мянган төгрөг, ОНХСангийн санхүүжилт 143,987.4 мянган төгрөгөөр, аймгийн төсвөөс авах татаас санхүүжилт 185,676.2 мянган төгрөгөөр нийт төсвийн орлогыг 1,662,913.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Сумын ИТХ-ын төсвийг 60,762.8 мянган төгрөг, ЗДТГ 342,248.9 мянган төгрөг, ОНХСан 143,987.4 мянган төгрөг, тусгай шилжүүлгийн байгууллагын шилжүүлэг 1,115,914.8 мянган төгрөг буюу нийт төсвийн зарлагыг 1,662,913.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Нөхөн сэргээлтийн сангийн орлого зарлагыг 9,500.0 мянган төгрөгөөр, Сум хөгжүүлэх сангийн орлого, зарлагыг 107,000.0 мянган төгрөгөөр тус тус баталсан байна.

Татварын болон татварын бус орлогын гүйцэтгэлийг нэр төрлөөр нь авч үзвэл:

		Төлөвлөгөө / мян.төг /	Гүйцэтгэл / мян.төг /	Зөрүү /дутуу + , илүү - /	
1	ХХОАТ	56,736.10	62,558.73	(5,822.63)	110.3
	Үйл ажиллагааны орлогын татвар	29,035.20	28,589.74	445.46	98.5
	Бусад орлогын татвар	27,700.90	33,968.99	(6,268.09)	122.6
2	Бууны татвар	4,044.00	4,186.00	(142.00)	103.5
3	УТХураамж	1,315.70	1,530.38	(214.68)	116.3
4	Хог хаягдлын хураамж	12,010.00	11,100.00	910.00	92.4
5	ТТАМАТөлбөр	48,575.00	48,575.00	-	100.0
6	Хадгаламж хүү	28,521.40	28,316.09	205.31	99.3
7	Бусад орлого/ хүү, торгууль/	12,265.00	12,515.00	(250.00)	102.0
8	Бусад орлого	20,437.50	19,780.50	657.00	96.8
9	ҮХХ борлуулсны орлого	366.80	366.80	-	100.0
10	Агнуурын нөөц ашиг/төлбөр, ан амьтан агнах барих зөв/хураамж	26,903.90	26,903.97	(0.07)	100.0
	Дүн	211,175.40	215,832.47	(4,657.07)	102.2

Сумын ИТХ болон ЗДТГ-ын төсвийн гүйцэтгэл 402,370.0 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай, тусгай шилжүүлгийн байгууллагуудын төсвийн гүйцэтгэл 1,113,601.1 мянган төгрөг буюу 99.0 хувьтай байна.

Аймгаас 185,676.2 мянган төгрөгийн татаас санхүүжилт авч, татварын давсан орлого 4,657.1 мянган төгрөгийг, сумын ЗДТГ, ИТХ зарцуулаагүй үлдэгдэл 473.2 мянган төгрөгийг аймгийн төсөвт, тусгай шилжүүлгийн байгууллагын төсвийн хэмнэлт 1,445.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт тус тус татан төвлөрүүлсэн байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Хатанбулаг сумын Засаг даргын 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 хянаж, баримтжуулсан болно.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

2.13. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

Хатанбулаг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт илэрсэн алдаа, зөрчлийн 44.8 хувь буюу 65,682.0 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 2.4 хувь буюу 3,448.0 мянган төгрөгийн зөрчилд хохирлыг барагдуулах төлбөрийн акт тогтоож, 39.6 хувь буюу 58,000.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 13.2 хувь буюу 19,352.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг засах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлээ.

Төрийн аудитын байгууллагаас аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил түүний шийдвэрлэлийн байдлыг дор нэгтгэн үзүүлэв. Үүнд:

№	Байгууллагын ангилал	Илрүүлэлт						Залруулга	
		Зөрчил		Алдаа		Бүгд дүн		Тоо	Дүн
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
1	ТТЗ	-	-	2	44,634.9	2	44,634.9	2	44,634.9
2	ТТЗ	13	80,800.9	3	21,047.1	2	44,634.9	3	21,047.1
	Дүн	13	80,800.9	5	65,682.0	18	146,482.9	5	65,682.0

Залруулаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт

(мянган төгрөг)

№	Байгууллагын ангилал	Залруулаагүй алдаа, зөрчил		Үүнээс: Залруулаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт									
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах санал		Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	ТТЗ	-	-										
2	ТШЗ	13	80,800.9	1	3,448.0	3	58,000.0	9	19,352.9	-	-	-	-
	Дүн	13	80,800.9	1	3,448.0	3	58,000.0	9	19,352.9	-	-	-	-

2.14 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Хатанбулаг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Хатанбулаг сумын Засаг даргын 2018 оны жилийн эцсийн 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 эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудын хүрээний байгууллагад хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн санал дүгнэлтийг нэгтгэн үзүүлэв.

№	Байгууллагын ангилал	Санал дүгнэлтийн хэлбэр (Тоогоор)				Дүн
		Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	
1	ТШЗ	2	2	-	-	4
2	ТТЗ	1	0	-	-	1
	Дүн	3	2	-	-	5

3 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	428,661,467.74	455,972,170.67
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	21,190,227.80	69,870,365.61
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	3,772,180.70
31130	Нэмэлт санхүүжилт	-	3,772,180.70
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	21,190,227.80	66,098,184.91
31210	Төгрөг	21,190,227.80	66,098,184.91
31211	Төрийн сангийн харилцах	21,190,227.80	66,098,184.91
33	АВЛАГА	221,977,083.00	169,322,922.05
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	601,629.00	37,638.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	3,512,061.28	3,512,061.28
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	228,850.00	6,087,996.00
33500	Бусад авлага	28,849,395.72	17,733,820.77
33510	Байгууллагаас авах авлага	8,037,015.72	4,776,595.77
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	20,812,380.00	12,957,225.00
33600	Зээлийн авлага	188,785,147.00	141,951,406.00
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	188,785,147.00	141,951,406.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	188,785,147.00	141,951,406.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	185,494,156.94	216,778,883.01
35100	Түүхий эд материал	58,684,894.24	74,827,391.84
35110	Тусгай зориулалттай материал	57,867,799.29	71,002,869.26
35130	Эм боох материал	817,094.95	3,824,522.58
35400	Хангамжийн материал	100,299,062.70	115,661,291.17
35410	Бичиг хэргийн материал	8,919,269.99	10,745,238.99
35420	Аж ахуйн материал	45,952,291.75	50,452,575.73
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,570,700.00	5,269,300.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	21,128,471.75	25,758,301.74
35450	Барилгын засварын материал	34,640.00	-
35460	Хүнсний материал	9,357,289.00	11,278,474.50
35470	Бусад хангамжийн материал	10,336,400.21	12,157,400.21
35600	Мал амьтад	26,510,200.00	26,290,200.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,068,058,323.70	4,142,627,098.07
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,068,058,323.70	4,142,627,098.07
39200	Биет хөрөнгө	4,067,406,990.38	3,942,002,431.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,744,136,684.70	2,847,854,284.27
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(926,885,922.95)	(15,598,936.24)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	287,010,906.00	304,100,906.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(172,537,340.39)	(202,366,017.67)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	352,012,159.62	386,105,659.62
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(186,737,310.38)	(237,492,985.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	197,945,462.25	213,892,412.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(105,830,230.52)	(127,454,402.22)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	5,293,590.00	5,293,590.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,558,099,353.19	1,571,435,442.78
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(718,748,040.02)	(838,550,600.47)
39217	Ном	33,647,678.88	34,783,078.88
39300	Биет бус хөрөнгө	651,333.32	200,624,666.72
39301	Програм хангамж	3,314,000.00	3,314,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,662,666.68)	(3,065,333.28)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	-	200,376,000.00

Хатанбулаг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,496,719,791.44	4,598,599,268.74
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	26,730,034.02	15,096,485.13
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	26,730,034.02	15,096,485.13
41300	Өглөг	26,730,034.02	15,096,485.13
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	8,055,727.00	450,259.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	535,150.00	-
41360	Бусад өглөг	18,139,157.02	14,646,226.13
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	18,015,172.02	14,646,226.13
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	123,985.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,469,989,757.42	4,583,502,783.61
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,469,989,757.42	4,583,502,783.61
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,083,724,676.58	2,284,104,676.58
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,686,977,646.36	1,477,373,574.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,667,003,804.64	1,674,440,914.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	19,973,841.72	(197,067,341.01)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	699,287,434.48	822,024,532.94
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,496,719,791.44	4,598,599,268.74

3.2 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,451,841,507.46	2,763,213,712.63
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	146,196,444.26	155,220,884.76
110	Орлогын албан татвар	80,996,767.17	62,558,731.96
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	80,996,767.17	62,558,731.96
110002	Үйл ажиллагааны орлого	45,488,980.00	28,589,740.00
110008	Шууд бус орлого	35,507,787.17	33,968,991.96
113	Хөрөнгийн албан татвар	4,596,000.00	4,552,800.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	-	366,800.00
113002	Бууны албан татвар	4,596,000.00	4,186,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	60,603,677.09	88,109,352.80
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	26,317,977.09	61,205,384.80
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	7,769,677.09	1,530,384.80
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	10,893,000.00	48,575,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	7,655,300.00	11,100,000.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	34,285,700.00	26,903,968.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	34,285,700.00	26,903,968.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	351,948,195.47	638,826,877.07
120	Нийтлэг татварын бус орлого	351,948,195.47	638,826,877.07
120002	Хүүгийн орлого	-	28,316,085.50
120003	Торгуулийн орлого	2,005,000.00	12,515,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	319,110,945.47	578,215,291.58
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,523,500.00	13,023,580.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,800.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	298,267,209.47	558,908,853.58
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого	1,309,436.00	6,282,858.00
120009	Бусад орлого	30,832,250.00	19,780,499.99
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,953,696,867.73	1,969,165,950.80
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,313,074,500.00	1,256,402,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,157,520,900.00	1,112,414,800.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	155,553,600.00	143,987,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	41,310,564.73	129,762,740.80
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	7,485,525.73	330,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,743,039.00	129,182,740.80
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,082,000.00	250,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	599,311,803.00	583,001,010.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	384,019,160.00	396,851,600.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	113,043.00	473,210.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	215,179,600.00	185,676,200.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,428,087,383.21	2,429,321,573.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,428,087,383.21	2,285,697,195.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,865,829,458.15	1,816,899,560.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	905,628,630.00	937,315,729.70
210101	Үндсэн цалин	892,896,200.00	935,695,460.70

Хатанбулаг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210104	Урамшуулал	12,726,800.00	1,620,269.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,630.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	104,301,918.00	114,543,945.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,556,988.00	77,066,721.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,650,246.00	9,131,259.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,255,416.00	7,721,199.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,842,163.00	1,962,618.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,997,105.00	18,662,148.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69,444,480.29	65,596,977.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,648,198.00	11,857,154.00
210302	Түлш, халаалт	62,965,782.29	52,569,770.00
210303	Цэвэр, бохир ус	830,500.00	1,170,053.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	281,202,573.08	115,537,050.05
210401	Бичиг хэрэг	10,039,859.00	12,710,614.00
210402	Тээвэр, шатахуун	62,514,236.96	65,332,807.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,708,940.00	13,186,690.00
210404	Ном, хэвлэл	1,650.00	22,560.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,219,910.00	3,098,214.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	39,164,377.12	21,186,165.05
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	155,553,600.00	-
2105	Нормативт зардал	105,449,022.54	101,735,233.03
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,898,910.34	22,284,596.03
210502	Хоол, хүнс	83,775,112.20	78,436,637.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,775,000.00	1,014,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,425,740.00	18,052,850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	710,700.00	1,048,500.00
210604	Урсгал засвар	13,715,040.00	17,004,350.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	8,135,250.00	7,559,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,135,250.00	7,559,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	59,663,696.70	45,179,379.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	58,011,111.70	43,801,912.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	157,500.00	180,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	527,575.00	487,825.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	393,930.00	386,640.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	235,000.00	302,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	46,500.00	-
210807	Газрын төлбөр	292,080.00	21,002.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	317,578,147.54	411,379,296.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,183,200.73	103,895,980.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,259,800.00	3,101,350.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	289,135,146.81	304,381,966.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	562,257,925.06	468,797,634.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	170,544,575.00	64,896,800.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	2,206,800.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	2,100,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	630,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	19,474,200.00	21,463,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	82,778,400.00	-

Хатанбулаг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	31,566,600.00	37,696,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	36,725,375.00	800,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	386,473,130.26	402,455,090.25
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	384,019,160.00	396,851,600.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,453,970.26	5,603,490.25
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,240,219.80	1,445,744.50
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,240,219.80	1,445,744.50
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	143,624,378.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	143,624,378.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	143,624,378.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	23,754,124.25	333,892,139.10
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,780,282.53	530,959,480.11
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,780,282.53	222,161,079.46
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	-	308,798,400.65
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	19,973,841.72	(197,067,341.01)

3.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН	Төсвийн тохируулга	Хөрөнгийн тохируулга
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,178,732,611.01	2,247,426,075.21	1,453,229.50	-
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	146,196,444.26	155,220,884.76	-	-
110	Орлогын албан татвар	80,996,767.17	62,558,731.96	-	-
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	80,996,767.17	62,558,731.96	-	-
110002	Үйл ажиллагааны орлого	45,488,980.00	28,589,740.00	-	-
110008	Шууд бус орлого	35,507,787.17	33,968,991.96	-	-
113	Хөрөнгийн албан татвар	4,596,000.00	4,552,800.00	-	-
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	-	366,800.00	-	-
113002	Бууны албан татвар	4,596,000.00	4,186,000.00	-	-
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	60,603,677.09	88,109,352.80	-	-
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	26,317,977.09	61,205,384.80	-	-
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	7,769,677.09	1,530,384.80	-	-
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	10,893,000.00	48,575,000.00	-	-
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	7,655,300.00	11,100,000.00	-	-
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	34,285,700.00	26,903,968.00	-	-
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	34,285,700.00	26,903,968.00	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	74,852,972.00	118,527,852.49	-	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	74,852,972.00	118,527,852.49	-	-
120002	Хүүгийн орлого	-	28,316,085.50	-	-
120003	Торгуулийн орлого	2,005,000.00	12,515,000.00	-	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	41,956,972.00	57,916,267.00	-	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,935,000.00	7,032,000.00	-	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32,021,972.00	50,884,267.00	-	-
120009	Бусад орлого	30,891,000.00	19,780,499.99	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,957,683,194.75	1,973,677,337.96	1,453,229.50	-
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,313,074,500.00	1,256,402,200.00	1,445,744.50	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,157,520,900.00	1,112,414,800.00	1,445,744.50	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	155,553,600.00	143,987,400.00	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	41,310,564.73	133,749,067.83	-	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	7,485,525.73	330,000.00	-	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,743,039.00	133,169,067.83	-	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,082,000.00	250,000.00	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	603,298,130.02	583,526,070.13	7,485.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	384,019,160.00	396,851,600.00	7,485.00	-
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	4,099,370.02	998,270.13	-	-

Хатанбулаг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	215,179,600.00	185,676,200.00	-	-
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,049,075,797.71	2,006,098,174.40	1,453,229.50	49,019,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,049,075,797.71	2,006,098,174.40	1,453,229.50	49,019,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,482,675,545.63	1,537,615,479.52	-	49,019,400.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	908,485,431.00	935,952,137.00	-	-
210101	Үндсэн цалин	745,980,931.00	762,826,541.00	-	-
210102	Нэмэгдэл	85,126,000.00	89,052,000.00	-	-
210104	Урамшуулал	43,926,800.00	52,362,596.00	-	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	33,451,700.00	31,711,000.00	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	100,248,850.00	118,091,609.00	-	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,671,255.00	77,012,406.00	-	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,476,705.00	8,543,800.00	-	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,948,734.00	8,741,503.00	-	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,772,591.00	1,921,500.00	-	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,379,565.00	21,872,400.00	-	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,787,211.00	75,157,631.00	-	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,052,438.00	13,786,168.00	-	-
210302	Түлш, халаалт	53,899,000.00	57,343,150.00	-	-
210303	Цэвэр, бохир ус	3,835,773.00	4,028,313.00	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	99,169,900.00	95,729,382.00	-	6,935,400.00
210401	Бичиг хэрэг	7,225,475.00	7,024,100.00	-	-
210402	Тээвэр, шатахуун	53,744,660.00	62,412,782.00	-	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,775,890.00	14,532,173.00	-	-
210404	Ном, хэвлэл	471,450.00	575,560.00	-	1,135,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,886,435.00	2,825,997.00	-	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	23,065,990.00	8,358,770.00	-	5,800,000.00
2105	Нормативт зардал	94,786,921.00	107,231,136.50	-	80,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,424,780.00	19,256,194.00	-	-
210502	Хоол, хүнс	73,933,841.00	83,199,942.50	-	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,428,300.00	4,775,000.00	-	80,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,822,260.00	24,094,235.00	-	31,437,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	624,400.00	8,711,500.00	-	5,026,000.00
210604	Урсгал засвар	18,197,860.00	15,382,735.00	-	26,411,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,608,100.00	7,917,050.00	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	7,608,100.00	7,917,050.00	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	70,368,477.70	54,588,649.02	-	6,397,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	68,762,392.70	53,211,182.02	-	6,397,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	157,500.00	180,000.00	-	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	527,575.00	487,825.00	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	393,930.00	386,640.00	-	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	235,000.00	302,000.00	-	-
210807	Газрын төлбөр	292,080.00	21,002.00	-	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	119,398,394.93	118,853,650.00	-	4,170,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,942,394.73	104,878,700.00	-	2,845,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	8,456,000.20	13,974,950.00	-	-

Хатанбулаг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

	хийх				1,325,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	566,400,252.08	468,482,694.88	1,453,229.50	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	170,700,575.00	64,056,800.00	-	-
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	2,206,800.00	-	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	2,100,000.00	-	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	120,000.00	-	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	19,504,200.00	21,433,200.00	-	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	82,778,400.00	-	-	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	31,566,600.00	37,696,800.00	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	36,851,375.00	500,000.00	-	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	390,459,457.28	402,980,150.38	7,485.00	-
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	384,019,160.00	396,851,600.00	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,440,297.28	5,603,490.25	7,485.00	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	525,060.13	-	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,240,219.80	1,445,744.50	1,445,744.50	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,240,219.80	1,445,744.50	1,445,744.50	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	129,656,813.30	241,327,900.81	-	(49,019,400.00)
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	184,612,455.00	192,647,763.00	-	(49,019,400.00)
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	184,612,455.00	192,647,763.00	-	(49,019,400.00)
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	184,612,455.00	192,647,763.00	-	(49,019,400.00)
223001	Бусад хөрөнгө	155,549,615.00	143,628,363.00	-	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	29,062,840.00	49,019,400.00	-	(49,019,400.00)
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(184,612,455.00)	(192,647,763.00)	-	49,019,400.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(54,955,641.70)	48,680,137.81	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	76,145,869.50	21,190,227.80	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	21,190,227.80	69,870,365.61	-	-

3.4 Аудит хийсэн ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,083,724,676.58	699,563,271.40	1,660,715,119.22	4,444,003,067.20
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	6,288,685.42	6,288,685.42
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,083,724,676.58	699,563,271.40	1,667,003,804.64	4,450,291,752.62
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(275,836.92)	-	(275,836.92)
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	19,973,841.72	19,973,841.72
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,083,724,676.58	699,287,434.48	1,686,977,646.36	4,469,989,757.42
2018 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,083,724,676.58	699,287,434.48	1,686,977,646.36	4,469,989,757.42
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(12,532,746.26)	(12,532,746.26)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,083,724,676.58	699,287,434.48	1,674,444,900.10	4,457,457,011.16
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	122,737,098.46	-	122,737,098.46
Тайлант үеийн үр дүн	200,380,000.00	-	(197,067,341.01)	3,312,658.99
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,284,104,676.58	822,024,532.94	1,477,373,574.09	4,583,502,783.61

3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан – Үндсэн данс

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,779,413,800.00	1,660,379,388.50	119,034,411.50	93.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,635,426,400.00	1,516,751,025.50	118,675,374.50	92.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,575,770,600.00	1,457,121,025.50	118,649,574.50	92.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	937,821,800.00	935,952,137.00	1,869,663.00	99.8
210101	Үндсэн цалин	764,696,200.00	762,826,541.00	1,869,659.00	99.8
210102	Нэмэгдэл	89,052,000.00	89,052,000.00	-	100.0
210104	Урамшуулал	52,362,600.00	52,362,596.00	4.00	100.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,711,000.00	31,711,000.00	-	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	118,170,800.00	118,091,609.00	79,191.00	99.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,622,600.00	77,012,406.00	610,194.00	99.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,160,100.00	8,543,800.00	616,300.00	93.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,891,200.00	8,741,503.00	(850,303.00)	110.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,894,500.00	1,921,500.00	(27,000.00)	101.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,602,400.00	21,872,400.00	(270,000.00)	101.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	75,039,300.00	75,001,631.00	37,669.00	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,630,300.00	13,630,168.00	132.00	100.0
210302	Түлш, халаалт	57,383,000.00	57,343,150.00	39,850.00	99.9
210303	Цэвэр, бохир ус	4,026,000.00	4,028,313.00	(2,313.00)	100.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	85,586,100.00	85,268,655.00	317,445.00	99.6
210401	Бичиг хэрэг	6,350,000.00	6,344,100.00	5,900.00	99.9
210402	Тээвэр, шатахуун	54,411,300.00	54,406,655.00	4,645.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,021,700.00	13,022,173.00	(473.00)	100.0
210404	Ном, хэвлэл	716,800.00	710,960.00	5,840.00	99.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,626,000.00	2,625,997.00	3.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,460,300.00	8,158,770.00	301,530.00	96.4
2105	Нормативт зардал	105,576,400.00	105,573,136.50	3,263.50	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,518,200.00	17,518,194.00	6.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	83,201,300.00	83,199,942.50	1,357.50	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,856,900.00	4,855,000.00	1,900.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	55,634,700.00	54,196,235.00	1,438,465.00	97.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,380,000.00	12,952,500.00	1,427,500.00	90.1
210604	Урсгал засвар	41,254,700.00	41,243,735.00	10,965.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	7,655,900.00	7,637,950.00	17,950.00	99.8
210702	Дотоод албан томилолт	7,655,900.00	7,637,950.00	17,950.00	99.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53,765,000.00	52,875,022.00	889,978.00	98.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,379,900.00	51,497,555.00	882,345.00	98.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	180,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	488,800.00	487,825.00	975.00	99.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	391,200.00	386,640.00	4,560.00	98.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	304,000.00	302,000.00	2,000.00	99.3
210807	Газрын төлбөр	21,100.00	21,002.00	98.00	99.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	136,520,600.00	22,524,650.00	113,995,950.00	16.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	121,969,800.00	8,473,700.00	113,496,100.00	7.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	14,550,800.00	14,050,950.00	499,850.00	96.6

Хатанбулаг сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

	хийх				
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59,655,800.00	59,630,000.00	25,800.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	59,655,800.00	59,630,000.00	25,800.00	100.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,459,000.00	21,433,200.00	25,800.00	99.9
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	37,696,800.00	37,696,800.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00	-	100.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	143,987,400.00	143,628,363.00	359,037.00	99.8
223001	Бусад хөрөнгө	143,987,400.00	143,628,363.00	359,037.00	99.8
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,779,413,800.00	1,709,716,837.50	69,696,962.50	96.1
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,256,402,200.00	1,254,956,455.50	1,445,744.50	99.9
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,112,414,800.00	1,110,969,055.50	1,445,744.50	99.9
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	143,987,400.00	143,987,400.00	-	100.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	396,851,600.00	396,844,115.00	7,485.00	100.0
320001	Орон нутгийн төсвөөс	396,851,600.00	396,844,115.00	7,485.00	100.0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	126,160,000.00	57,916,267.00	68,243,733.00	45.9
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,500,000.00	7,032,000.00	(3,532,000.00)	200.9
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	113,160,000.00	50,884,267.00	62,275,733.00	45.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	9,500,000.00	-	9,500,000.00	53.4
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	16,701,400.78	(16,701,400.78)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	65,573,124.78	(65,573,124.78)	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	13.00	13.00	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	13.00	13.00	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	127.00	107.00	20.00	84.3
620001	Удирдах ажилтан	15.00	14.00	1.00	93.3
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	68.00	53.00	15.00	77.9
620003	Үйлчлэх ажилтан	35.00	31.00	4.00	88.6
620004	Гэрээт ажилтан	9.00	9.00	-	100.0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	537.00	537.00	-	100.0
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	342.00	342.00	-	100.0
630001	Төрийн өмчит ЕБС	342.00	342.00	-	100.0
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	195.00	195.00	-	100.0
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	195.00	195.00	-	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	107.00	107.00	-	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	12.00	12.00	-	100.0
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	1.00	1.00	-	100.0
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	67.00	67.00	-	100.0
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	7.00	7.00	-	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	11.00	-	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9.00	9.00	-	100.0

Аудит хийсэн НЭМЭЛТ ДАНСНЫ ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	129,976,887.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	129,976,887.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	125,025,027.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	156,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	156,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,396,127.00
210401	Бичиг хэрэг	680,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,006,127.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,510,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,000,000.00
2105	Нормативт зардал	1,738,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,738,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,335,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	785,000.00
210604	Урсгал засвар	550,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	279,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	279,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,621,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,621,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,499,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,250,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,249,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,951,860.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,426,800.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	2,206,800.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	2,100,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	120,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	525,060.13
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	525,060.13
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	129,976,887.13
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	129,976,887.13
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	330,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	129,396,887.13
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	250,000.00