



## САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Замын-Үүд сумын Засаг дарга 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

**Аудитын код:** ДГА-2019/3/СТА-ТТЗ

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

(Хотын нэр оруулах)

2019 он

Тэргүүлэх аудитор: .....Ч.Ариунаа

Утас: ..... Цахим хаяг: .....

Аудитын менежер: .....

Утас: ..... Цахим хаяг: .....

Аудитор: .....Ц.Лүндэгмаа

Утас: ..... Цахим хаяг: .....

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 .....	6
2.1.	Оршил.....	6
2.2.	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага .....	6
2.3.	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт .....	7
2.4.	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин .....	7
2.5.	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	8
2.6.	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	9
2.7.	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар .....	9
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 .....	10
2.8.2	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчын шатанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүнгийн талаар.....	14
2.8.2.1	Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал .....	16
2.9.	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал .....	16
2.10.	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга .....	16
2.11.	Шилэн дансны мэдээлэл .....	18
2.12.	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга .....	18
2.13.	Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл: .....	19
2.14	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл .....	20
3	Менежментийн захидал .....	21
4	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	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

2019. 03. 28 № 1-6/381

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА  
Н.АЛДАРБАЯР ТАНАА

### Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

#### Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Замын-Үүд сумын Засаг даргын 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 хязгаарлалттай санал дүгнэлт гаргаж байна.

#### Санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

Аудитаар Замын-Үүд сумын Засаг даргын 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.

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

1. Төсвийн шууд захирагчийн 3 санхүүгийн тайланд хязгаарлалттай дүгнэлт өгсөн.
2. Төвлөрүүлэн захирагчийн өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг биелүүлээгүй. Үүнд:
  - Төсвийн тухай хуулийн 4.1.24-т заасныг зөрчихгүй байх, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн хөрөнгийг улсын төсвийн байгууллагын өмчлөлд аймаг, сумын ИТХ, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын зөвшөөрлийн дагуу шилжүүлэх, Сангийн сайдын 2016 оны 415 дугаар тушаалаар баталсан журмын 6.1 дэх заалт "... хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн ажил нь төрийн эсхүл орон нутгийн өмчид заавал бүртгэгдэх бөгөөд барилга байгууламжийг барьж дуусах хүртэл, худалдан авсан тоног төхөөрөмжийг ашиглалтад хүлээн авсан эцсийн гүйцэтгэлийн дүнгээр захиалагч байгууллага эргэлтийн бус хөрөнгөөр бүртгэн санхүүгийн тайландаа тусгана" гэсэн заалт
  - Сум хөгжүүлэх сангийн журмыг мөрдөж ажиллах, сангаас олгосон зээлийн авлагыг 2011 оноос хойш хөөн авлагын үлдэгдлийг үнэн зөвөөр гаргаж тогтоох, санхүүгийн тайланг үнэн зөв болгож тайлагнах зөвлөмж
  - Сангийн сайдын 2016 оны 345 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн хөрөнгө оруулалтын төлөвлөлт, тайлагнал, хяналт тавих журам"-ын 4.21-д заасан Барилга байгууламж, их засвар, тоног төхөөрөмжийн зардлыг хооронд нь шилжүүлэх, батлагдсан нэр, байршлыг солих, хүчин чадлыг өөрчлөхийг ... хориглоно гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах зөвлөмж
3. Сумын төсвийн нийт орлогыг 6,218.0 сая төгрөгөөр төлөвлөсөн ба гүйцэтгэлээр 6,187.1 сая төгрөг орж 30.9 сая төгрөгөөр төлөвлөгөө тасарсан байна. Мөн аймагт төвлөрүүлэх орлогыг 28.9 сая төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн байна.
4. Сумын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар анх 12 ТАХ-нд 327.5 сая төгрөг баталсан ба 2018 оны 12 сард тодотгол хийж нийт 51 ТАХ-нд 1165.8 сая төгрөгийн төсөв баталсан байна. Орон нутгийн төсвийн төсөл боловсруулахдаа Засгийн газрын 2012 оны 30 дугаар тогтоолоор баталсан аргачлалыг баримтлаагүй байна. Хөрөнгийн зардлыг нэр төрлөөр ангилж үзэхэд орон нутгийн удирдлагыг хэрэгжүүлэхтэй холбоотой 295.0 сая төгрөгийн зардал байгаа бөгөөд бусад 864.2 сая төгрөгийн зардал нь хамаарахгүй зардал байна.

Эдгээр нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, эрх ба үүрэг, хэмжилт гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

### Үүрэг, хариуцлага

Замын-Үүд сумын Засаг дарга Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 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

Замын-Үүд сумын Засаг дарга 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Сумын Засаг дарга Алдарбаяр-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 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 8.9.2,3-д заасны дагуу Замын-Үүд сумын Засаг дарга 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Замын-Үүд сумын Засаг дарга 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 2019.03.21-нээс 2019.03.28-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.03.28-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, газрын ахлах аудитор Ц.Лүндэгмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Замын-Үүд сумын Засаг дарга 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2019.03.01-ны өдрийн 1/208 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.

Замын-Үүд сумын Засаг дарга талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Замын-Үүд сумын Засаг дарга “Хүн ам ая тухтай орчин нөхцөл бүрдсэн нийгэм, эдийн засгийн тогтвортой хөгжлийг гадаад, дотоодын хөрөнгө оруулалт, олон улсын төсөл, хөтөлбөр, төсөв, санхүүгийн зөв бодлогоор хангаж, байгальд ээлтэй дэвшилтэт технологи бүхий аж үйлдвэр, жижиг дунд үйлдвэрийг байгуулах, мэдлэгт суурилсан эдийн засгийг тэнцвэртэй хөгжүүлэх” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилгоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

- Эдийн засгийн салбаруудыг тэнцвэртэй хөгжүүлж, тогтвортой өсөлтийг хангах замаар үр ашгийг дээшлүүлэх
- Сумын нийгэм, эдийн засгийн хөгжилд тохиромжтой дэд бүтцийг бүрдүүлж, амьдрал, бизнесийн таатай орчныг сайжруулах
- Нийгмийн үйлчилгээг иргэдийн хэрэгцээнд нийцүүлэн төгөлдөржүүлж, чанар, хүртээмжийг сайжруулан хүний хөгжлийг хангах
- Байгаль орчныг хамгаалах, нөөцийг зохистой ашиглах, нөхөн сэргээх замаар “Ногоон хөгжил”-ийн бодлогыг үр нөлөөтэй хэрэгжүүлэх
- Иргэдийн оролцоог хангасан тогтвортой, хариуцлагатай бүтэц, тогтолцоог бүрдүүлэн “Сайн засаглал”-ыг төлөвшүүлэх
-

Замын-Үүд 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

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний 12 байгууллага, нэгж 2018 оны санхүүгийн тайландаа аудит хийж баталгаажуулахаас 12 байгууллага аудитад хамрагдсан байна.

Төрийн аудитын байгууллагаас Замын-Үүд сумын Засаг дарга эрх асуудлын хүрээний байгууллагад санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэрийг дараах хүснэгтээр үзүүлэв.

#### Санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэр

№	Байгууллагын ангилал	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрлэсэн	Итгэл үзүүлсэн	Гэрээгээр хийлгэсэн	Аудитад хамрагдаагүй
1	Төсвийн шууд захирагч	3	1	0	8	0
2	ТБӨӨААН	0	0	0	0	0
	Дүн	3	1	0	8	0

#### 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.

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

Замын-Үүд сумын Засаг дарга санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг үнэлэхэд мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Замын-Үүд сумын Засаг дарга санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн програм хангамж ашиглаагүй байна.

Замын-Үүд сумын Засаг дарга дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт Үр нөлөөгүй гэж үзлээ.

## **2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал**

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

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 10 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 1 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 зардлын 2 хувиар сонгов.

Хөрөнгийн дүн их тул материаллаг байдлын суурь өндөр тооцогдох тул зардлын үзүүлэлтээр сонголоо.

Замын-Үүд сумын Засаг дарга 2018 оны нийт зардлын дүн 17,271,326.8 мянган төгрөг бөгөөд түүний 2 хувь болох 345,426.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

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.

Замын-Үүд сумын Засаг дарга болон төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагын 2018 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагчийн хэмжээнд 483.5 сая төгрөгийн, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэмжээнд 1419.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, 564.9 сая 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: Төсвийн төлөвлөлт**

#### **Засаг даргын тамгын газар:**

1.Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зардлын төсөв 60.9 сая төгрөгөөр батлагдаж гүйцэтгэлээр 59.9 сая төгрөгийн зардал гарсан байна. Нөөц хөрөнгөөс байгууллагуудад хөрөнгийн дэмжлэг, шагнал урамшууллыг хавтгайруулан олгосон, сургалтын болон хүлээн авалт, харшийн шинэ жилийн үйл ажиллагааны зардал, тамирчдын замын зардал, хувцасны үнэ, дуу бичлэг, гэх мэт зардал гаргаж төсвийг үрэлгэн зарцуулсан байна.

2.Сумын ИТХ-аас 2018.12.07 -ны өдрийн №10/03 тоот тогтоолоор тус байгууллагын урсгал зардлын төсвийг 11.8 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж төсөвт өөрчлөлт оруулан баталсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 34.2-т заасан “Засаг дарга дараах тохиолдолд тухайн жилийн төсвийн тодотголыг боловсруулж тухайн шатны ИТХ-д өргөн мэдүүлнэ, 34.2.1.Дээд шатны төсөвт тодотгол хийсний улмаас тухайн шатны төсөвт тодотгол хийх зайлшгүй шаардлага бий болсон, 34.2.2. Урьдчилан тооцох боломжгүй нөхцөл байдлын улмаас төсвийн орлого буурах, зарлага нэмэгдэж, орон нутгийн төсөв алдагдалтай болох нөхцөл байдал бий болсон, 34.2.3. хөтөлбөр төсөл, арга хэмжээний төсөвт өртөгт өөрчлөлт оруулах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

#### **Шийдэл:**

1. Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлж төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах зөвлөмж өгөв.

2. Сангийн сайдын тушаалаар баталсан “ЗД-ын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам”-ын 5.1-д заасан “Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс хөрөнгө оруулалтын зардал гаргах, олгосон хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулахыг хориглоно” заалтыг мөрдөж ажиллах зөвлөмж өгөв.

## **Асуудал 2: Орлого**

### **Засаг даргын тамгын газар:**

Төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг 2.0 сая төгрөгөөр төлөвлөж баталсан бөгөөд гүйцэтгэлээр орлого тайлагнагдаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйл 41.2.1-д “хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

**Шийдэл:** Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1-д заасны дагуу орлогын төлөвлөгөөг биелүүлж ажиллах зөвлөмж өгөв.

### **Асуудал 2: Худалдан авалт, гэрээний биелэлт, хэрэгжилт**

#### **Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал:**

1. 3-р цэцэрлэгийн төв хаалганд үүдний таамбар хийхэд зарцуулагдах төсөв хөрөнгө шийдвэрлэх гэрээний 1.2 дахь заалтад “3.0 сая төгрөгийн санхүүжилтэд багтаан хийх” гэж тусгасан байна. Гэтэл ИТХ-ын төлөөлөгчдийн 2-р тойрогт ажиллах зардлын төсвөөс 3751.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэж заасныг зөрчсөн байна.

**Шийдэл:**Замын-Үүд сумын 2-р цэцэрлэгээр 751.0 мянган төгрөгийг төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2. ИТХ-ын төлөөлөгчдийн 1-р тойрогт ажиллах зардлаас иргэн Ц.Долгортой тоглоомын талбайд 4.7 сая төгрөгөөр хүүхдийн тоглоом, сүүдрэвч барих гэрээ байгуулсан ба тоглоомын талбайг хүлээн авсан акт байхгүй байна.

ИТХ-ын төлөөлөгчдийн 2-р тойрогт ажиллах зардлаас иргэн Г.Баттөрөөс 520.0 мянган төгрөгөөр сагсан бөмбөгийн шит авсан гэх боловч суурилуулсныг нотлох баримтгүй, хүлээн авсан акт байхгүй байна.

ИТХ-ын төлөөлөгчийн 4-р тойрогт ажиллах зардлаас Чандмань бадрал ХХК-аар Сүлд багийн 11-р хэсгийн гадна шугам сүлжээний 6.7 сая төгрөгийн ажил гүйцэтгүүлэхээр гэрээ байгуулсан. Гэрээнд ажил дуусах хугацаа тодорхойгүй, тус ажлыг хүлээн авсан акт байхгүй байна.

**Шийдэл:** Иргэн Ц.Долгор, иргэн Г.Баттөр болон Чандмань бадрал ХХК-ны гэрээний дагуу гүйцэтгэх ажлуудыг бүрэн дуусгуулж 11920.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хүлээн авч, холбогдох газруудын данс бүртгэлд тусгуулах албан шаардлага өгөв.

### **Замын-Үүд сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль:**

Хоол, урсгал зардал, хичээл үйлдвэрлэлийн зардал гэсэн 3 төрлийн зардлаас зарцуулалт хийхдээ нийт 85,745,4 1 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг шууд хийсэн байна.

**Шийдэл:**Албан шаардлага өгөв.

## **Замын-Үүд сумын ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургууль:**

2018 онд тус сургуулийн хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх /210902/ гэсэн эдийн засгийн ангилалаар 22820,9 мянган төгрөгийн төсөв батлагдан 100 хувийн гүйцэтгэлтэйгээр зарцуулагдсан байна. Уг ангилалын хүрээнд төсвийн шууд захирагч МУЗГ-ын 129 тоот тогтоолын шалгуур болгон ТБОНӨХБАҮХАТХ-ын 8,1 болон 8,4 заалтыг үндэслэл болгон худалдан авах ажиллагааг удирдан зохион байгуулж ажиллаагүй байна.

**Шийдэл:**Зөрчил арилгах албан шаардлага өгөв.

## **Асуудал 3: Зардлын данстай холбоотой асуудал**

### **Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал:**

Сангийн сайдын 2015 оны 7 дугаар тушаалаар баталсан “Зардлын зориулалт болон арга хэмжээний ангилал”-д байхгүй нэр төрөл болох Хурлын даргын нөөц хөрөнгийн зардал гэж 60959.7 мянган төгрөгийн төсөв баталсан. Хурлын даргын нөөц хөрөнгөөс ИТХ-ын төлөөлөгчдийн тойрогт ажиллах зардал, оюутан сурагчдын сургалтын төлбөр болон биеийн тамирын уралдаан тэмцээнд оролцогчдод дэмжлэг, зочид төлөөлөгчдийг хүлээн авах зардал, байгууллагуудад хөрөнгийн дэмжлэг, шагнал урамшуулал, шинэ жилийн баяр зэрэгт нийт 59951.7 мянган төгрөгийн зардал гаргаж төсвийг үрэлгэн зарцуулсан.

**Шийдэл:** Сумын ИТХ-ын даргын нөөц хөрөнгийн зардлын төсөв батлахгүй байх, сумын ИТХ-аас баталсан ИТХ-ын даргын нөөц хөрөнгийн зардлын 2019 оны /30.0 сая төгрөгийн/ төсвөөс зарлагын гүйлгээ гаргахгүй байх гэсэн албан шаардлага өгөв.

## **Асуудал 4: Өмнөх аудит болон зөвлөмжийн биелэлт, үр дүн**

### **Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал:**

Өмнөх онд аудитаар 18400.0 мянган төгрөгийн зөрчилд өгсөн “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, эдийн засгийн ангилал тус бүрээр ажил гүйлгээг бүртгэж байх, оюутны тэтгэлэгт хөтөлбөрийн сонгон шалгаруулалтыг баримтжуулж гэрээний биелэлтэд хяналт тавих, бараа материалыг тайлант хугацаанд үнэн зөв тайлагнах” зөвлөмжүүдийг хэрэгжүүлээгүй,

Сангийн сайдын 2015 оны 7 дугаар тушаалаар баталсан “Зардлын зориулалт болон арга хэмжээний ангилал”-д байхгүй нэр төрөл болох Хурлын даргын нөөц хөрөнгийн зардал гэж 60.9 сая төгрөгийн төсөв баталсан. Хурлын даргын нөөц хөрөнгөөс ИТХ-ын төлөөлөгчдийн тойрогт ажиллах зардал, оюутан сурагчдын сургалтын төлбөр болон биеийн тамирын уралдаан тэмцээнд оролцогчдод дэмжлэг, зочид төлөөлөгчдийг хүлээн авах зардал, байгууллагуудад хөрөнгийн дэмжлэг, шагнал урамшуулал, шинэ жилийн баяр зэрэгт нийт 59.9 сая төгрөгийн зардал гаргаж төсвийг үрэлгэн зарцуулсан гэсэн үндэслэлээр тус байгууллагын 2018 оны санхүүгийн тайланд “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

**Шийдэл:** Замын-Үүд сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын ажлын албаны дарга А.Анхтуяад сахилгын шийтгэл оногдуулах албан шаардлага хүргүүллээ.

## **Асуудал 4: Балансын данстай холбоотой асуудал**

### **Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал:**

Тус байгууллага жилийн эцсийн дүнгээр 4700.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий бараа материалын үлдэгдэлд хийсэн тооллогыг хуулийн хүрээнд зохион байгуулаагүй, ЗДТГ,ЗАА,ИТХ-ын хөрөнгийг нийлүүлж тоолсон зөрчил илэрлээ.

**Шийдэл:** Байгууллагын үндсэн хөрөнгө болон эргэлтийн хөрөнгийг хуулийн хүрээнд зохион байгуулах албан шаардлага өгөв.

Тайлант жилийн эцэст Чандмань бадрал ХХК-ийн нягтлан бодогчтой 11-р хэсгийн гадна шугам сүлжээний ажлын төлбөрийн тооцоо нийлж ИТХ 6700.0 мянган төгрөгийн илүү төлөлттэй гэсэн тооцоо нийлсэн акт үйлдсэн боловч санхүүгийн тайланд авлага үүсгэн бүртгээгүй байна. Мөн иргэн Ц.Долгорт 4700.0 мянган төгрөг шилжүүлээд ажил хүлээж аваагүй байхад санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгээгүй байна.

**Шийдэл:** Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлж нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар бүртгэж тайлагнах зөвлөмж өгөв.

### **Замын-Үүд сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль:**

Тус сургууль 6267.2 мянган төгрөгийн төсвийн хэмнэлтийг нотлох баримтгүйгээр Төсвийн байгууллага болон хувийн байгууллагад шилжүүлэн авлага үүсгэсэн байна. 2017 онд үүссэн 10577.1 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулах талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.

**Шийдэл:** Төсвийн байгууллага болон хувийн байгууллагад шилжүүлэн авлага үүсгэсэн 6267.2 мянган төгрөгт төлбөрийн акт тогтоов.

2017 онд үүссэн 10577.1 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулах талаар арга хэмжээ авах талаар албан шаардлага өгөв.

### **Замын-Үүд сумын ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургууль:**

2018 оны үйл ажиллагааны үр дүнд бий болсон төсвийн хэмнэлтийг төвлөрүүлэлгүйгээр Үдийн цай хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэгч "Идэр өлзий дархан уул" ХХК-д 3249,2 мянган төгрөгийг төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал зардлаас, НДХ-д 3555,3 мянган төгрөгийг ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгал болон цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил зардлаас, "Чандмань бадрал" ХХК-д түлш халаалтын зардлаас 4998,5 мянган төгрөгийг тус тус илүү шилжүүлэн нийт 11802,9 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн.

**Шийдэл:** Авлага үүсгэсэн 11802.9 мянган төгрөгт төлбөрийн акт тогтоов.

### **Замын-Үүд сумын ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургууль:**

Тайлант хугацааны эцэст батлагдсан төсвөөс гарсан хэмнэлтээр авлага үүсгэж, холбогдох зардлыг бууруулан бүртгэсэн байна. Үүнд: Чандмань бадрал ХХК-д ирэх жилийн цэвэр бохир усны зардлын санхүүжилтэд 315,290 төгрөг, үдийн цайны санхүүжилтэнд Даян сайн сайхан ХХК-д 2,195,600 төгрөгийг шилжүүлсэн байна.

**Шийдэл:** Авлага үүсгэсэн 2510.9 мянган төгрөгт төлбөрийн акт тогтоов.

### Замын-Үүд сумын 4 дүгээр цэцэрлэг:

Ажлаа хүлээлгэн өгсөн нярвын бараа материалын тайлангийн үлдэгдэл санхүүгийн тайлангийн үлдэгдлээс 664311 төгрөгөөр дутуу байна

Дэвжих мөнхийн од ХХК-д 970600 төгрөг, иргэн Ариунболорт 1145740 төгрөгийг 2018 оны 5-р сарын тооцооны үлдэгдэл гэж тус тус төлсөн боловч 2018 оны хагас жилийн тайланд өглөгөөр бүртгэгдээгүй, ямар материал хэн хүлээн авч юунд зарцуулсан, хэн хариуцах нь тодорхойгүй байна

**Шийдэл:** Дээрх зөрчлүүдэд 2780.6 мянган төгрөгийн нэг төлбөрийн акт тогтоов.

### Замын-Үүд сумын 5 дугаар цэцэрлэг:

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар нийт 6951.0 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй бөгөөд үүнээс НДШ-ийн илүү төлсөн авлага 3236.0 мянган төгрөг байна.

**Шийдэл:** Авлага үүсгэсэн 6951.0 мянган төгрөгт төлбөрийн акт тогтоов.

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 6 чиглэлээр аудитын 10 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 7 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 1 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэсэнээс гадна 3 асуудлыг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Сум хөгжүүлэх сангийн тайланд 3 чиглэлээр аудитын 4 горим сорил гүйцэтгэж үнэлэхэд 3 асуудлыг алдаа зөрчилтэйд тооцож шийдвэрлэсэнээс 2 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 төгрөгө өр)	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.	Төсвийн шууд захирагчдын тайланд залруулсан	90492.0		90492.0		

Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

алдааг нэгтгэл тайланд тусгаж тайлагнаагүй			
2.	СХС-аас зээл авсан иргэдийн зээлийн хүү, хугацаандаа төлөөгүй зээлд алданги тооцуулж авлагын дүнг нэмэгдүүлэв.	21764.2	21764.2
3.	СХС-ийн мөнгөн гүйлгээний тайланд зээлийн эргэн төлөлтийг тайлагнаагүй, үйл ажиллагаанд зарцуулсан хөрөнгийг орлогоор бүртгэсэн байв.	169906.3	169906.3
4.	Мөнгөн хөрөнгө авлагын журнал хөтлөөгүй, СХС-ийн мөнгөн хөрөнгийн тайланд зээлийн эргэн төлөлт, хүүгийн орлогыг тайлагнаагүй байв.	148142.1	148142.1
5.	Сум хөгжүүлэх сангийн журмын дагуу зээлийн хүү, алдангийг тооцоогүй байна.	21764.2	21764.2
Дүн		452068.8	452068.8

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	4	967457.1	
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	1	967457.1	

2.8.2.1 Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд орууллаа.

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

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар санхүүжигдсэн Соёл спортын ордны гадна цахилгааны ажилд 35.1 сая төгрөг, гадна цэвэр, бохир ус, дулаан хангамжийн ажилд 49.8 сая төгрөг, гадна зам талбайн ажилд 80.0 сая төгрөгийн нийт 164.9 сая төгрөгийн төсөв батлагдсан байна. Эдгээр ажлын гүйцэтгэгч Уртын-Уул ХХК-д 34.0 сая төгрөг, Чандмань бадрал ХХК-д 48.8 сая төгрөг, Гантулгатрейд ХХК-д 78.4 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна. Эдгээр ажлын санхүүжилтийг 2019 онд улсын төсвөөс шийдвэрлэгдсэн эсэх, хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгасан эсэхийг нягтлах нь зүйтэй.

**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.

Замын-Үүд сумын Засаг дарга чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 2018 онд 16 хөтөлбөр, 87 арга хэмжээнд зориулан 13010.8 сая төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Төсвийн орлогын нийт гүйцэтгэл 13005.6 сая төгрөг буюу 99.9 хувь, зардлын нийт гүйцэтгэл 12975.8 сая төгрөг буюу 99.7 хувьтай байгаа нь татварын бус орлого 61.9 сая төгрөгөөр тасарсан, аймагт төвлөрүүлэх орлогыг 28.9 сая төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн, байгууллагуудын төсвийн хэмнэлтээс шалтгаалжээ.

Төсвийн орлого, зардлын төлөвлөгөөний биелэлтийг харьяа байгууллагаар нь авч үзвэл:

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
<b>1</b>	<b>ОРЛОГО</b>	<b>13,010,833.20</b>	<b>13,005,623.38</b>	<b>(5,209.82)</b>
2	Татварын орлого	4,347,275.40	4,378,355.78	31,080.38
3	Татварын бус орлого	1,870,724.10	1,808,787.80	(61,936.30)
4	Орон нутгийн хөгжлийн сан	270,256.20	270,210.20	(46.00)
5	Тусгай зориулалтын шилжүүлэг	6,400,127.50	6,400,127.50	-
6	Сум хөгжүүлэх сан	121,000.00	148,142.10	27,142.10
7	Нөхөн сэргээлтийн сан	1,450.00		(1,450.00)
<b>8</b>	<b>ЗАРЛАГА</b>	<b>13,010,833.20</b>	<b>12,975,826.00</b>	<b>(35,007.20)</b>
1	ИТХ	151,157.30	146,969.60	(4,187.70)
2	ЗДТГ	752,479.10	714,700.30	(37,778.80)
3	ЗАА	48,868.70	46,294.10	(2,574.60)
4	Тохижилт	541,164.60	541,064.50	(100.10)
5	Сумын хөрөнгө оруулалт	1,165,762.00	1,154,110.60	(11,651.40)
6	Сум хөгжүүлэх сан	121,000.00	116,000.00	(5,000.00)
7	Нөхөн сэргээлтийн сан	1,450.00	-	(1,450.00)
8	Орон нутгийн хөгжлийн сан	270,256.20	270,210.20	(46.00)
9	Сургууль1	1,563,107.00	1,557,042.30	(6,064.70)
10	Сургууль2	1,191,613.80	1,190,583.70	(1,030.10)
11	Сургууль3	1,234,991.00	1,234,987.80	(3.20)
12	Цэцэрлэг1	391,776.80	391,760.40	(16.40)
13	Цэцэрлэг2	341,422.80	328,576.40	(12,846.40)

**Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

14	Цэцэрлэг3	350,303.30	344,951.90	(5,351.40)
15	Цэцэрлэг4	384,304.10	382,564.40	(1,739.70)
16	Цэцэрлэг5	200,935.40	186,278.90	(14,656.50)
17	Цэцэрлэг6	60,460.30	59,900.30	(560.00)
18	Хувийн цэцэрлэг	316,608.20	316,608.20	-
19	Хувийн сургууль	119,411.30	119,411.30	-
20	БНӨЭМТ	245,193.50	245,193.50	-
21	Татаас /аймагт төвлөрүүлэх/	3,558,567.80	3,529,691.90	(28,875.90)
22	Төвлөрүүлэг		98,925.70	
	<b>Зөрүү</b>	<b>-</b>	<b>29,797.38</b>	<b>29,797.38</b>

### **2.11. Шилэн дансны мэдээлэл**

Замын-Үүд сумын Засаг дарга 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 өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2018 оны жилийн эцсийн байдлаар хангалтгүй байна.

1. Төсвийн тухай хуулийн 4.1.24-т заасныг зөрчихгүй байх, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн хөрөнгийг улсын төсвийн байгууллагын өмчлөлд аймаг, сумын ИТХ, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын зөвшөөрлийн дагуу шилжүүлэх, Сангийн сайдын 2016 оны 415 дугаар тушаалаар баталсан журмын 6.1 дэх заалт "... хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн ажил нь төрийн эсхүл орон нутгийн өмчид заавал бүртгэгдэх бөгөөд барилга байгууламжийг барьж дуусах хүртэл, худалдан авсан тоног төхөөрөмжийг ашиглалтад хүлээн авсан эцсийн гүйцэтгэлийн дүнгээр захиалагч байгууллага эргэлтийн бус хөрөнгөөр бүртгэн санхүүгийн тайландаа тусгана" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэх зөвлөмж:

*2018 онд улсын төсвийн байгууллагын өмчлөлд шилжүүлсэн 864.2 сая төгрөгийн хөрөнгө байгаа бөгөөд эдгээрээс Гадаадын иргэн харьяатын Дорноговь дахь газарт хөрөнгө оруулалтаар худалдан авсан ТАХ-г тухайн байгууллагын данс бүртгэлд бүртгэхийг холбогдох байгууллагад уламжилж шийдвэрлэхийг аймгийн Засаг даргад хүссэн байна.*

2. Сум хөгжүүлэх сангийн журмыг мөрдөж ажиллах, сангаас олгосон зээлийн авлагыг 2011 оноос хойш хөөн авлагын үлдэгдлийг үнэн зөвөөр гаргаж тогтоох, санхүүгийн тайланг үнэн зөв болгож тайлагнах зөвлөмж:

*Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээлийн тооцоог үнэн зөв хийгээгүй байсанд аудитын явцад зээлийн хүүгийн авлага, алданги тооцууллаа.*

3. Сангийн сайдын 2016 оны 345 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн хөрөнгө оруулалтын төлөвлөлт, тайлагнал, хяналт тавих журам”-ын 4.21-д заасан Барилга байгууламж, их засвар, тоног төхөөрөмжийн зардлыг хооронд нь шилжүүлэх, батлагдсан нэр, байршлыг солих, хүчин чадлыг өөрчлөхийг ... хориглоно гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах зөвлөмж:

*Сумын ИТХ-ын 2018 оны 3 сарын 19-ний өдрийн 08/01 тогтоолоор өөрчлөлт оруулж анх батлагдсан ТАХ-ээс 100.0 сая төгрөгийн 3 ТАХ-г хасаж оронд нь Гадаадын иргэн харьяатын Дорноговь аймаг дахь газарт суудлын авто машин нийлүүлсэн байна.*

Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийн талаарх мэдээллийг ажлын баримт материалд хадгалсан бөгөөд аудитын явцад дахин нягталсан болно.

### 2.13. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

Замын-Үүд сумын Засаг дарга 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт илэрсэн алдаа, зөрчлийн 29.7 хувь буюу 564.9 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 2.2 хувь буюу 42.0 сая төгрөгийн зөрчилд хохирлыг барагдуулах төлбөрийн акт тогтоож, 11.3 хувь буюу 214.7 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 56.8 хувь буюу 1081.5 сая төгрөгийн зөрчлийг засах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлээ.

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

(сая төгрөг)

№	Байгууллагын ангилал	Илрүүлэлт						Залруулга	
		Зөрчил		Алдаа		Бүгд дүн		Тоо	Дүн
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
1	ТТЗ	5	967,5	5	452,1	10	1419,6	5	452,1
2	ТШЗ	36	368,6	1	112,8	42	481,4	1	112,8
3	ТБӨААН								
	Дүн	41	1336,1	6	564,9	52	1901,0	6	564,9

### Залруулаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт

(сая төгрөг)

Үүнээс: Залруулаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт

№	Байгууллагын ангилал	Залруулаагүй алдаа, зөрчил	Хариуцлага тооцуулах санал				
			Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	

**Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
<b>1</b>	ТТЗ	5	967,5	0	0	0	0	5	967,5	0	0	0	0
<b>2</b>	ТШЗ	36	368,6	9	39,9	7	196,3	19	114,0	1	18,4	0	0
<b>3</b>	<b>ТБӨААН</b>												
	Дүн	41	1336,1	9	39,9	7	196,3	24	1081,5	1	18,4	0	0

## 2.14 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Замын-Үүд сумын Засаг дарга 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.

### Санал дүгнэлтийн хэлбэр (Тоогоор)

№	Байгууллагын ангилал	Санал дүгнэлтийн хэлбэр (Тоогоор)				Дүн
		Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	
<b>1</b>	ТШЗ	8	3	0	0	11
<b>2</b>	<b>ТБӨААН</b>					
	Дүн	8	3	0	0	11

### **3 Менежментийн захидал**

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Замын-Үүд сумын Засаг дарга нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

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

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

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

#### **3.1.1 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл**

Хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн ТАХ-нд гүйцэтгэлээр 1154.1 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна. Эдгээрээс хугацаандаа гүйцэтгээгүй, гэрээ сунгасан 72.2 сая төгрөгийн төсөвтэй 2 ТАХ -нд 70.9 сая төгрөгийн санхүүжилт олгогдсон байна. Энэхүү 2 ажлын гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээний 5.3-т "Захиалагч нь гүйцэтгэсэн ажлыг актаар хүлээн авснаас хойш ажлын 10 хоногийн дотор төлбөрийг шилжүүлнэ" гэж заасан байна.

Энэ нь үнэн зөв байх, тохиолдсон байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээний 5.3-т "Захиалагч нь гүйцэтгэсэн ажлыг актаар хүлээн авснаас хойш ажлын 10 хоногийн дотор төлбөрийг шилжүүлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

**3.1.2. Эрсдэл:** Гэрээний үүргийн биелэлт хангагдахгүй, улмаар ажлаа дутуу гүйцэтгэвэл олгосон санхүүжилтийн мөнгийг буцаан авахад хүндрэл үүсэх

**3.1.3. Өгсөн зөвлөмж:** Гүйцэтгэгчтэй байгуулсан гэрээний заалтуудыг мөрдөж, хяналт тавьж ажиллах

#### **3.2.1. Балансын данстай холбоотой асуудал**

Сум хөгжүүлэх сангаас зээл авсан иргэдийн зээлийн авлага, хүү, алдангийг үнэн зөв тооцож, тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна. Сум хөгжүүлэх сангийн бүртгэл дэх авлагын эхний үлдэгдлээр нийт 128 зээлдэгчээс 970.2 сая төгрөгийн авлагатай бөгөөд үүнээс 12 зээлдэгчдэд хасах тэмдэгтэй 1.4 сая төгрөг байна.

Энэ нь оршин байх, үнэн зөв байх, иж бүрэн байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4 "Үнэн зөв байх" гэсэн НББ-ийн зарчмыг тус тус зөрчсөн байна.

**3.2.2. Эрсдэл:** Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх

**3.2.3. Өгсөн зөвлөмж:** Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээлийн авлага, зээлийн хүү, алдангийг үнэн зөв тооцож тайлагнах.

**3.3.1. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл**

Сумын төсвийн нийт орлогыг 6,218.0 сая төгрөгөөр төлөвлөсөн ба гүйцэтгэлээр 6,187.1 сая төгрөг орж 30.9 сая төгрөгөөр төлөвлөгөө тасарсан байна. Орлогын нэр төрлөөр авч үзвэл орлогын албан татвар 263.6 сая төгрөг, өмчийн албан татвар 0.1 сая төгрөгөөр давж биелсэн ба бусад татвар 232.7 сая төгрөгөөр, татварын бус орлого 61.9 сая төгрөгөөр тасарсан байна. Мөн аймагт төвлөрүүлэх орлогыг 28.9 сая төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн байна.

Энэ нь хэмжилт, үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1 -д "Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" тус тус зөрчсөн байна.

**3.3.2. Эрсдэл:** Төсвийн төлөвлөлт, хэрэгжилт бодитой бус байх,

**3.3.3.Өгсөн зөвлөмж:** Орлогын төсвийг үндэслэлтэй боловсруулж, орон нутгийн төсөвт оруулах орлогын төлөвлөгөөг биелүүлж ажиллах,

**3.4.1. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл**

Сумын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар анх 12 ТАХ-нд 327.5 сая төгрөг баталсан ба 2018 оны 12 сард тодотгол хийж нийт 51 ТАХ-нд 1165.8 сая төгрөгийн төсөв баталсан байна. Орон нутгийн төсвийн төсөл боловсруулахдаа Засгийн газрын 2012 оны 30 дугаар тогтоолоор баталсан аргачлалыг баримтлаагүй байна. Хөрөнгийн зардлыг нэр төрлөөр ангилж үзэхэд орон нутгийн удирдлагыг хэрэгжүүлэхтэй холбоотой 295.0 сая төгрөгийн зардал байгаа бөгөөд бусад 864.2 сая төгрөгийн зардал нь хамаарахгүй зардал байна.

Энэ нь үнэн зөв байх, тохиолдсон байх, иж бүрэн байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Засгийн газрын 2012 оны 30 дугаар тогтоолоор баталсан Орон нутгийн төсвийн суурь зарлага тооцох аргачлал /Хөрөнгийн зардал тооцох/-ыг тус тус зөрчсөн байна.

**3.4.2. Эрсдэл:** Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх

**3.5.3. Өгсөн зөвлөмж:** Засгийн газрын 2012 оны 30 дугаар тогтоолоор баталсан орон нутгийн төсвийн суурь зарлага тооцох аргачлалыг мөрдөж ажиллах

**3.5.1. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл**

Сумын ИТХ-аар Сум хөгжүүлэх сангийн 2018 оны төсвийг зээлийн эргэн төлөлтийн орлогоос 71.0 сая төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 50.0 сая төгрөгөөр нийт 121.0 сая төгрөгөөр төсөвлөсөн байна. Гүйцэтгэлээр нийт 148.1 сая төгрөгийн үндсэн зээлийн төлбөр болон хүүгийн орлого орсон байна. Үүнээс үзэхэд тайлант онд төлөгдөх зээл, зээлийн хүүгийн орлогыг бодитоор тооцож төлөвлөөгүй байна.

Энэ нь үнэн зөв байх, иж бүрэн байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2 "Төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх зарчим", 6.3.1 "Төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийн гүйлгээг бууруулах бичилт хийхгүйгээр нийт дүнгээр нь төлөвлөж, тайлагнах" заалтуудыг тус тус зөрчиж байна.

**3.5.2.Эрсдэл:** Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх

**3.5.3. Өгсөн зөвлөмж:** Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2 "Төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх зарчим", 6.3.1 "Төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийн гүйлгээг бууруулах бичилт хийхгүйгээр нийт дүнгээр нь төлөвлөж, тайлагнах" заалтуудыг мөрдөж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2019.06.25, 2019.12.15-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

##### 4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,887,633,545.35</b>	<b>2,475,732,318.97</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>94,138,654.45</b>	<b>107,668,379.40</b>
<b>31200</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>94,138,654.45</b>	<b>107,668,379.40</b>
<b>31210</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>94,138,654.45</b>	<b>107,668,379.40</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	90,075,254.45	107,668,379.40
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк	4,063,400.00	0.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>1,081,383,957.61</b>	<b>1,077,430,444.73</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	30,698,197.99	29,318,348.07
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	249,566.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.00	246,900.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	0.00	12,179,125.00
<b>33500</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b>87,515,417.62</b>	<b>107,002,289.00</b>
33510	Байгууллагаас авах авлага	85,955,417.62	105,967,568.20
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,560,000.00	1,034,720.80
<b>33600</b>	<b>Зээлийн авлага</b>	<b>963,170,342.00</b>	<b>928,434,216.66</b>
<b>33610</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага</b>	<b>963,170,342.00</b>	<b>928,434,216.66</b>
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	963,170,342.00	928,434,216.66
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>712,110,933.29</b>	<b>1,290,633,494.84</b>
<b>35100</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>117,636,190.04</b>	<b>674,852,170.35</b>
35110	Тусгай зориулалттай материал	116,485,009.47	673,940,354.89
35130	Эм боох материал	1,151,180.57	911,815.46
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	0.00	0.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	0.00	0.00
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>594,474,743.25</b>	<b>614,656,324.49</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	17,096,055.18	31,839,163.90
35420	Аж ахуйн материал	466,696,647.93	492,731,137.20
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	288,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,064,790.00	3,034,862.65
35450	Барилгын засварын материал	2,362,700.00	2,380,900.00
35460	Хүнсний материал	27,579,364.30	32,443,786.90
35470	Бусад хангамжийн материал	79,675,185.84	51,938,473.84
35500	Биологийн хөрөнгө	0.00	0.00
35600	Мал амьтад	0.00	1,125,000.00

Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>11,047,997,758.91</b>	<b>18,614,092,219.50</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>11,047,997,758.91</b>	<b>18,614,092,219.50</b>
39100	Газар	0.00	0.00
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>11,044,855,580.53</b>	<b>17,680,568,428.02</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	10,779,974,181.00	17,061,340,514.89
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,836,985,060.33	-1,851,909,376.03
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	312,174,800.00	305,574,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-127,227,221.84	-145,891,571.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,281,647,279.87	1,409,899,322.25
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-554,810,575.48	-770,378,792.24
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	725,821,822.52	897,788,522.44
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-280,709,932.24	-353,215,112.70
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	889,566,565.00	889,566,565.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,592,413.62	-88,508,453.10
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	969,008,626.42	445,946,826.42
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-119,133,101.77	-146,447,094.72
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	2,000,000.00	316,666.73
39217	Ном	23,120,611.00	26,485,611.00
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>3,142,178.38</b>	<b>933,523,791.48</b>
39301	Програм хангамж	8,996,298.00	9,106,298.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,074,119.62	-6,602,506.54
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	220,000.00	931,031,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-10,999.98
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>12,935,631,304.26</b>	<b>21,089,824,538.47</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>5,328,769.83</b>	<b>2,748,308.45</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>5,328,769.83</b>	<b>2,748,308.45</b>
<b>41300</b>	<b>Өглөг</b>	<b>5,328,769.83</b>	<b>2,748,308.45</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,440,065.71	272,937.49
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,059,365.02	85,180.00
41350	Зээлийн хүүгийн өглөг	0.00	0.00
<b>41360</b>	<b>Бусад өглөг</b>	<b>829,339.10</b>	<b>2,390,190.96</b>
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	529,519.80	1,753,890.96
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	299,819.30	636,300.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>12,930,302,534.43</b>	<b>21,087,076,230.02</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>12,930,302,534.43</b>	<b>21,087,076,230.02</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,245,434,583.20	2,617,977,583.20

Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	0.00	4,136,559,000.00
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>9,810,964,679.68</b>	<b>9,636,349,022.88</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,138,194,016.64	9,764,333,635.44
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,672,770,663.04	-127,984,612.56
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	873,903,271.55	4,696,190,623.94
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>12,935,631,304.26</b>	<b>21,089,824,538.47</b>

#### 4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>15,214,020,029.22</b>	<b>17,143,342,255.91</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>3,502,947,064.94</b>	<b>4,378,335,718.80</b>
<b>110</b>	<b>Орлогын албан татвар</b>	<b>2,041,878,546.43</b>	<b>2,470,612,922.14</b>
<b>1100</b>	<b>Хувь хүний орлогын албан татвар</b>	<b>2,041,878,546.43</b>	<b>2,470,612,922.14</b>
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,817,774,928.10	1,981,832,435.00
110008	Шууд бус орлого	224,103,618.33	488,780,487.14
<b>113</b>	<b>Хөрөнгийн албан татвар</b>	<b>2,760,000.00</b>	<b>2,672,000.00</b>
113002	Бууны албан татвар	2,760,000.00	2,672,000.00
<b>118</b>	<b>Бусад татвар, төлбөр, хураамж</b>	<b>1,458,308,518.51</b>	<b>1,905,050,796.66</b>
<b>1180</b>	<b>Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж</b>	<b>1,458,308,518.51</b>	<b>1,905,050,796.66</b>
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,368,879,518.51	1,853,914,444.66
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	4,144,600.00	5,469,952.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	85,284,400.00	45,666,400.00
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>3,224,660,719.87</b>	<b>4,289,428,524.78</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>3,224,660,719.87</b>	<b>3,715,613,492.78</b>

Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

120001	Хувьцааны ногдол ашиг	0.00	0.00
120002	Хүүгийн орлого	0.00	12,179,125.00
120003	Торгуулийн орлого	335,569,444.22	1,058,764,889.00
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>2,226,395,275.65</b>	<b>1,949,238,926.78</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	1,503,624.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,552,528.78	912,205,544.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,208,842,746.87	1,035,529,758.78
120009	Бусад орлого	662,696,000.00	695,430,552.00
<b>122</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	<b>0.00</b>	<b>6,753,232.00</b>
122001	Хандив тусламж /дотоод/	0.00	6,753,232.00
<b>123</b>	<b>Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг</b>	<b>0.00</b>	<b>567,061,800.00</b>
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	0.00	567,061,800.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>8,486,412,244.41</b>	<b>8,475,578,012.33</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>5,968,748,900.00</b>	<b>6,251,674,216.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	60,460,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	5,754,146,500.00	5,903,648,500.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	214,602,400.00	287,565,416.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	0.00	0.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>128,017,758.00</b>	<b>51,229,416.50</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,026,000.00	6,448,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,873,384.00	6,948,662.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	67,118,374.00	37,832,554.50
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>2,389,645,586.41</b>	<b>2,171,611,761.09</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,380,558,744.00	2,116,267,100.00

Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	0.00	0.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	9,086,842.41	55,344,661.09
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>0.00</b>	<b>1,062,618.74</b>
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	102,618.74
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	960,000.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	0.00	0.00
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>13,538,622,098.33</b>	<b>15,909,503,494.79</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>13,538,622,098.33</b>	<b>15,107,503,494.79</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>8,147,978,666.37</b>	<b>8,549,245,198.25</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>3,727,749,575.68</b>	<b>3,991,513,405.98</b>
210101	Үндсэн цалин	2,578,829,671.94	3,126,055,284.00
210102	Нэмэгдэл	575,990,046.33	580,714,649.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	177,896,454.41	270,532,767.48
210105	Гэрээт ажлын хөлс	395,033,403.00	14,210,705.20
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>421,634,713.04</b>	<b>479,570,871.76</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	271,456,664.77	319,613,225.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	27,251,732.75	38,077,802.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	34,002,760.66	35,556,328.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	14,241,702.97	8,402,548.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	74,681,851.89	77,920,967.14
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>1,095,295,894.41</b>	<b>1,206,940,640.48</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	72,850,563.00	92,756,975.00
210302	Түлш, халаалт	923,396,611.72	1,007,413,856.06
210303	Цэвэр, бохир ус	99,040,219.69	106,769,809.42
210304	Байрны түрээс	8,500.00	0.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>1,572,934,201.56</b>	<b>1,560,999,980.95</b>
210401	Бичиг хэрэг	21,052,208.75	35,635,387.78
210402	Тээвэр, шатахуун	76,489,068.36	23,809,845.41
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,710,776.86	17,312,345.09

**Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210404	Ном, хэвлэл	3,493,320.00	2,806,648.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	25,484,983.00	4,307,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	58,226,937.23	25,097,240.77
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0.00	4,594,558.40
210408	Бараа материал акталсны зардал	191,056,975.76	81,911,228.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	1,178,419,931.60	1,365,525,427.50
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>300,020,216.05</b>	<b>281,432,761.91</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,151,017.63	3,889,608.23
210502	Хоол, хүнс	282,772,341.92	274,750,353.68
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,096,856.50	2,792,800.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>143,497,113.70</b>	<b>84,723,724.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	9,648,200.00
210602	Тавилга	0.00	21,953,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,161,425.00	0.00
210604	Урсгал засвар	142,335,688.70	53,121,624.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>24,276,211.00</b>	<b>22,468,476.00</b>
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	22,452,438.00	16,741,576.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,823,773.00	5,726,900.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>263,070,137.49</b>	<b>178,089,607.70</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	252,383,615.49	176,568,707.70
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,620,000.00	390,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,086,500.00	622,650.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	5,434,800.00	278,350.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	135,000.00	132,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	44,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	10,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	366,222.00	87,900.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>599,500,603.44</b>	<b>743,505,729.47</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,466,980.10	29,052,578.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	43,056,135.84	38,537,174.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	512,977,487.50	675,915,976.97
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	<b>406,704,600.00</b>	<b>4,644,900.00</b>

Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

<b>2121</b>	<b>Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас</b>	<b>0.00</b>	<b>4,644,900.00</b>
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	4,644,900.00
<b>2122</b>	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	<b>406,704,600.00</b>	<b>0.00</b>
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	406,704,600.00	0.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>4,983,938,831.96</b>	<b>6,553,613,396.54</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>493,505,132.00</b>	<b>268,275,328.00</b>
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	0.00	4,660,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	8,693,400.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	168,910,000.00	165,828,900.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	118,550.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,110,282.00	2,814,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	164,198,700.00	75,522,996.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	127,474,200.00	19,448,832.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>0.00</b>	<b>6,378,608.50</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	6,378,608.50
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>4,462,935,731.17</b>	<b>6,243,319,131.96</b>
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	2,380,558,744.00	2,657,431,700.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,082,376,987.17	3,585,887,431.96
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>27,497,968.79</b>	<b>35,640,328.08</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,497,968.79	35,640,328.08
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>802,000,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>0.00</b>	<b>802,000,000.00</b>
220001	Барилга байгууламж	0.00	802,000,000.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>1,675,397,930.89</b>	<b>1,233,838,761.12</b>

Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,627,267.85	1,361,823,373.68
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,692,267.85	720,484,330.48
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	935,000.00	8,706,075.31
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	0.00	632,632,967.89
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,672,770,663.04	-127,984,612.56

#### 4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН	Төсвийн тохируулга	Хөрөнгийн тохируулга
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	13,128,132,068.7 9	16,595,376,483.1 3	288,422,472.5 6	0.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	3,502,947,064.94	4,378,335,718.80	0.00	0.00
110	Орлогын албан татвар	2,041,878,546.43	2,470,612,922.14	0.00	0.00
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	2,041,878,546.43	2,470,612,922.14	0.00	0.00
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,817,774,928.10	1,981,832,435.00	0.00	0.00
110008	Шууд бус орлого	224,103,618.33	488,780,487.14	0.00	0.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,760,000.00	2,672,000.00	0.00	0.00
113002	Бууны албан татвар	2,760,000.00	2,672,000.00	0.00	0.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,458,308,518.51	1,905,050,796.66	0.00	0.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,458,308,518.51	1,905,050,796.66	0.00	0.00

**Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,368,879,518.51	1,853,914,444.66	0.00	0.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	4,144,600.00	5,469,952.00	0.00	0.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	85,284,400.00	45,666,400.00	0.00	0.00
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,124,988,559.44</b>	<b>2,784,958,728.74</b>	<b>11,416,820.12</b>	<b>0.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>1,124,988,559.44</b>	<b>2,784,958,728.74</b>	<b>11,416,820.12</b>	<b>0.00</b>
120003	Торгуулийн орлого	335,569,444.22	1,058,764,889.00	0.00	0.00
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>126,723,115.22</b>	<b>1,031,151,619.74</b>	<b>6,065,514.50</b>	<b>0.00</b>
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	106,542,529.44	149,645,706.34	0.00	0.00
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,180,585.78	881,505,913.40	6,065,514.50	0.00
120009	Бусад орлого	662,696,000.00	695,042,220.00	5,351,305.62	0.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>8,500,196,444.41</b>	<b>9,432,082,035.59</b>	<b>277,005,652.44</b>	<b>0.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>5,968,748,900.00</b>	<b>6,640,433,508.50</b>	<b>276,045,652.44</b>	<b>0.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	60,460,300.00	560,002.00	0.00
131002	Хаагдсан данс	0.00	0.00	0.00	0.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	-11,651,362.50	0.00	0.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	5,754,146,500.00	6,339,668,000.00	275,485,650.44	0.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	214,602,400.00	251,956,571.00	0.00	0.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>141,801,958.00</b>	<b>77,912,166.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,376,000.00	16,397,300.00	0.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,465,884.00	6,948,662.00	0.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	110,960,074.00	54,566,204.00	0.00	0.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>2,389,645,586.41</b>	<b>2,712,776,361.09</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,380,558,744.00	2,657,431,700.00	0.00	0.00

**Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	9,086,842.41	55,344,661.09	0.00	0.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>0.00</b>	<b>960,000.00</b>	<b>960,000.00</b>	<b>0.00</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	960,000.00	960,000.00	0.00
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>11,830,590,620.99</b>	<b>14,263,185,505.68</b>	<b>285,371,909.95</b>	<b>92,340,400.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>11,830,590,620.99</b>	<b>14,263,185,505.68</b>	<b>285,371,909.95</b>	<b>92,340,400.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>6,437,842,372.03</b>	<b>7,265,387,845.74</b>	<b>242,862,937.39</b>	<b>92,340,400.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>3,613,022,251.21</b>	<b>4,313,352,262.48</b>	<b>172,645,033.67</b>	<b>0.00</b>
210101	Үндсэн цалин	2,405,100,577.06	2,971,730,925.82	159,185,033.67	0.00
210102	Нэмэгдэл	604,612,311.00	651,447,866.30	0.00	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	202,881,361.15	293,975,115.79	13,460,000.00	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	400,428,002.00	396,198,354.57	0.00	0.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>396,622,020.31</b>	<b>510,251,579.74</b>	<b>21,714,787.67</b>	<b>0.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	266,936,708.38	340,213,893.99	14,475,720.94	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,348,080.90	36,930,104.47	1,802,067.11	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	29,092,655.98	37,748,524.87	1,420,250.98	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,251,950.00	8,225,351.40	365,156.63	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	64,992,625.05	87,133,705.01	3,651,592.01	0.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>1,105,850,746.88</b>	<b>1,188,676,189.28</b>	<b>6,458,074.10</b>	<b>0.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	74,030,599.00	85,446,960.00	715,177.00	0.00
210302	Түлш, халаалт	925,329,519.50	1,000,528,645.86	5,345,119.00	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	106,490,628.38	102,700,583.42	397,778.10	0.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>211,214,983.00</b>	<b>190,266,748.64</b>	<b>9,365,527.95</b>	<b>19,522,100.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	12,276,730.00	15,972,275.60	1,940,000.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	72,521,367.00	117,186,079.00	3,551,250.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,529,216.00	17,299,611.09	946,697.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	10,685,710.00	6,669,946.95	233,578.95	320,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	24,871,983.00	4,412,866.00	885,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	72,329,977.00	28,725,970.00	1,809,002.00	19,202,100.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>296,614,509.80</b>	<b>321,226,834.00</b>	<b>4,409,750.00</b>	<b>0.00</b>

**Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	933,200.00	3,455,150.00	2,699,750.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	265,274,809.80	283,513,784.00	0.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	30,406,500.00	34,257,900.00	1,710,000.00	0.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>147,181,802.00</b>	<b>244,723,189.00</b>	<b>19,489,194.00</b>	<b>51,913,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	23,425,060.00	9,692,500.00	12,986,100.00
210602	Тавилга	0.00	10,126,100.00	6,120,500.00	33,459,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	4,500,000.00	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	147,181,802.00	206,672,029.00	3,676,194.00	5,467,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>23,444,520.00</b>	<b>22,112,093.00</b>	<b>1,304,140.00</b>	<b>0.00</b>
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	21,450,337.00	16,141,568.00	1,304,140.00	0.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,994,183.00	5,970,525.00	0.00	0.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>273,578,059.59</b>	<b>260,571,015.10</b>	<b>2,884,050.00</b>	<b>0.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	263,546,359.59	254,116,115.10	2,196,400.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500,000.00	2,790,000.00	160,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,086,500.00	666,650.00	404,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	5,412,200.00	2,778,350.00	13,750.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	132,000.00	22,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00	0.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	0.00	0.00	0.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	87,900.00	87,900.00	0.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>370,313,479.24</b>	<b>214,207,934.50</b>	<b>4,592,380.00</b>	<b>20,905,300.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	337,202,030.24	157,467,171.00	4,194,880.00	2,099,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	33,111,449.00	56,740,763.50	397,500.00	18,805,400.00
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	<b>406,704,600.00</b>	<b>429,610,600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2121</b>	<b>Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас</b>	<b>0.00</b>	<b>4,644,900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	4,644,900.00	0.00	0.00
<b>2122</b>	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	<b>406,704,600.00</b>	<b>424,965,700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	406,704,600.00	424,965,700.00	0.00	0.00

**Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>4,986,043,648.96</b>	<b>6,568,187,059.94</b>	<b>42,508,972.56</b>	<b>0.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>495,517,910.00</b>	<b>291,168,928.00</b>	<b>240,000.00</b>	<b>0.00</b>
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	0.00	4,660,000.00	0.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	171,593,500.00	184,067,300.00	0.00	0.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	118,550.00	0.00	0.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,113,160.00	2,814,600.00	0.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	164,198,700.00	82,385,396.00	0.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	134,494,000.00	17,241,632.00	240,000.00	0.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>0.00</b>	<b>8,895,825.52</b>	<b>5,911,307.62</b>	<b>0.00</b>
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	0.00	0.00	0.00
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	5,911,307.62	5,911,307.62	0.00
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	2,984,517.90	0.00	0.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>4,463,027,770.17</b>	<b>6,250,579,604.23</b>	<b>6,068,642.48</b>	<b>0.00</b>
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	2,380,558,744.00	2,657,431,700.00	0.00	0.00
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	0.00	0.00	0.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,082,469,026.17	3,593,147,904.23	6,068,642.48	0.00
213404	Хөрөнгийн	0.00	0.00	0.00	0.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>27,497,968.79</b>	<b>17,542,702.19</b>	<b>30,289,022.46</b>	<b>0.00</b>
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	0.00	0.00	0.00
213502	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,497,968.79	17,542,702.19	30,289,022.46	0.00
213504	Хөрөнгийн	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>1,297,541,447.80</b>	<b>2,332,190,977.45</b>	<b>3,050,562.61</b>	<b>- 92,340,400.0</b>

Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

					0
V	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	1,284,034,292.60	2,318,661,252.50	0.00	92,340,400.00
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	1,284,034,292.60	2,318,661,252.50	0.00	92,340,400.00
2200	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	1,284,034,292.60	2,318,661,252.50	0.00	92,340,400.00
220001	Барилга байгууламж	1,024,661,915.60	1,956,110,637.50	0.00	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	153,758,016.00	270,210,215.00	0.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	105,614,361.00	92,340,400.00	0.00	92,340,400.00
VI	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	1,284,034,292.60	2,318,661,252.50	0.00	92,340,400.00
VII	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН</b>	0.00	0.00	0.00	0.00
VIII	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	13,507,155.20	13,529,724.95	3,050,562.61	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	80,631,499.25	94,138,654.45	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	94,138,654.45	107,668,379.40	3,050,562.61	0.00
100	Тохируулгын орлого, зарлагын зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00

**4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

/ төгрөгөөр /

**Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	ТЗ цэвэр дүн
1	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,245,434,583.20	874,138,785.21	8,039,709,389.54	11,159,282,757.95	11,159,282,757.95
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	98,484,627.10	98,484,627.10	98,484,627.10
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,245,434,583.20	874,138,785.21	8,138,194,016.64	11,257,767,385.05	11,257,767,385.05
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-235,513.66	0.00	-235,513.66	-235,513.66
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,672,770,663.04	1,672,770,663.04	1,672,770,663.04
10	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,245,434,583.20	873,903,271.55	9,810,964,679.68	12,930,302,534.43	12,930,302,534.43
11	2018 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,245,434,583.20	873,903,271.55	9,810,964,679.68	12,930,302,534.43	12,930,302,534.43
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-11,022,199.24	-11,022,199.24	-11,022,199.24
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,245,434,583.20	873,903,271.55	9,799,942,480.44	12,919,280,335.19	12,919,280,335.19
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	551,248,889.30	0.00	551,248,889.30	551,248,889.30
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	35,619,000.00	2,202,334,410.13	0.00	2,237,953,410.13	2,237,953,410.13
19	Тайлант үеийн үр дүн	4,473,483,000.00	1,068,704,052.96	-127,984,612.56	5,414,202,440.40	5,414,202,440.40
20	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,754,536,583.20	4,696,190,623.94	9,636,349,022.88	21,087,076,230.02	21,087,076,230.02

**4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

/  
төгрөгөөр  
/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	9,452,266,200.00	9,979,147,522.85	- 526,881,322.85	105.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	8,016,248,000.00	7,752,826,670.35	263,421,329.65	96.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,305,036,800.00	7,037,955,792.35	267,081,007.65	96.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,169,445,600.00	4,116,036,451.81	53,409,148.19	98.72
210101	Үндсэн цалин	2,811,744,300.00	2,787,875,115.15	23,869,184.85	99.15
210102	Нэмэгдэл	661,596,900.00	651,447,866.30	10,149,033.70	98.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	296,240,200.00	280,515,115.79	15,725,084.21	94.69
210105	Гэрээт ажлын хөлс	399,864,200.00	396,198,354.57	3,665,845.43	99.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	496,850,800.00	488,214,253.07	8,636,546.93	98.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	333,260,800.00	325,523,147.05	7,737,652.95	97.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	39,644,600.00	35,101,158.86	4,543,441.14	88.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	33,971,400.00	36,306,771.29	-2,335,371.29	106.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,179,200.00	7,854,818.87	324,381.13	96.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	81,794,800.00	83,428,357.00	-1,633,557.00	102.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,189,409,300.00	1,182,218,115.18	7,191,184.82	99.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	97,227,700.00	84,731,783.00	12,495,917.00	87.15
210302	Түлш, халаалт	990,778,700.00	995,183,526.86	-4,404,826.86	100.44
210303	Цэвэр, бохир ус	101,402,900.00	102,302,805.32	-899,905.32	100.89
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	170,852,000.00	184,397,582.69	-13,545,582.69	107.93
210401	Бичиг хэрэг	13,395,200.00	14,032,275.60	-637,075.60	104.76
210402	Тээвэр, шатахуун	113,533,000.00	113,510,829.00	22,171.00	99.98
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	17,856,000.00	16,352,914.09	1,503,085.91	91.58
210404	Ном, хэвлэл	7,427,300.00	6,756,368.00	670,932.00	90.97
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,293,300.00	3,527,866.00	765,434.00	82.17
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,347,200.00	30,217,330.00	-15,870,130.00	210.61
2105	Нормативт зардал	314,870,200.00	313,232,184.00	1,638,016.00	99.48
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	774,000.00	755,400.00	18,600.00	97.60

**Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210502	Хоол, хүнс	283,535,000.00	283,513,784.00	21,216.00	99.99
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	30,561,200.00	28,963,000.00	1,598,200.00	94.77
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	285,671,600.00	263,723,635.00	21,947,965.00	92.32
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,200,000.00	18,347,800.00	7,852,200.00	70.03
210602	Тавилга	35,000,000.00	37,465,000.00	-2,465,000.00	107.04
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,500,000.00	4,500,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	219,971,600.00	203,410,835.00	16,560,765.00	92.47
2107	Томилолт, зочны зардал	22,469,100.00	20,807,953.00	1,661,147.00	92.61
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,428,800.00	14,837,428.00	1,591,372.00	90.31
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	6,040,300.00	5,970,525.00	69,775.00	98.84
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	341,195,600.00	257,186,965.10	84,008,634.90	75.38
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	334,352,700.00	251,419,715.10	82,932,984.90	75.20
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,730,000.00	2,630,000.00	100,000.00	96.34
210803	Даатгалын үйлчилгээ	779,900.00	262,650.00	517,250.00	33.68
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,223,000.00	2,764,600.00	458,400.00	85.78
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	110,000.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	314,272,600.00	212,138,652.50	102,133,947.50	67.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,885,000.00	140,554,489.00	110,330,511.00	56.02
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	63,387,600.00	71,584,163.50	-8,196,563.50	112.93
212	ТАТААС	424,965,700.00	424,965,700.00	0.00	100.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	424,965,700.00	424,965,700.00	0.00	100.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	424,965,700.00	424,965,700.00	0.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	286,245,500.00	289,905,178.00	-3,659,678.00	101.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	286,245,500.00	289,905,178.00	-3,659,678.00	101.28
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	0.00	4,660,000.00	-4,660,000.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	184,067,300.00	184,067,300.00	0.00	100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,814,600.00	2,814,600.00	0.00	100.00

**Замын-Үүд 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	94,538,400.00	82,385,396.00	12,153,004.00	87.14
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,825,200.00	15,977,882.00	-11,152,682.00	331.13
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	1,436,018,200.00	2,226,320,852.50	-790,302,652.50	155.03
220001	Барилга байгууламж	1,165,762,000.00	1,956,110,637.50	-790,348,637.50	167.80
221001	Их засвар	0.00	0.00	0.00	0.00
222001	Тоног төхөөрөмж	0.00	0.00	0.00	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	270,256,200.00	270,210,215.00	45,985.00	99.98
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00
III	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	9,452,266,200.00	10,057,053,399.80	-604,787,199.80	106.40
31	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	6,652,084,900.00	6,376,039,218.56	276,045,681.44	95.85
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	59,900,298.00	-59,900,298.00	0.00
310002	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	0.00	0.00	0.00	0.00
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	6,400,128,300.00	6,064,182,349.56	335,945,950.44	94.75
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	251,956,600.00	251,956,571.00	29.00	100.00
32	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	2,657,431,700.00	2,657,431,700.00	0.00	100.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	2,657,431,700.00	2,657,431,700.00	0.00	100.00
35	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	142,749,600.00	1,023,582,481.24	-880,832,881.24	717.05
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	71,000,000.00	148,142,082.34	-77,142,082.34	208.65
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,450,000.00	875,440,398.90	-871,990,398.90	25,375.08
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	68,299,600.00	0.00	68,299,600.00	127.70
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	83,598,762.44	-83,598,762.44	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	97,487,200.78	-97,487,200.78	0.00
6	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	6,346.00	5,225.00	1,121.00	82.34
61	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	22.00	22.00	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	20.00	20.00	0.00	100.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	2.00	2.00	0.00	100.00

**Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	626.00	602.00	24.00	96.17
620001	Удирдах ажилтан	25.00	24.00	1.00	96.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	348.00	345.00	3.00	99.14
620003	Үйлчлэх ажилтан	180.00	180.00	0.00	100.00
620004	Гэрээт ажилтан	73.00	53.00	20.00	72.60
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	5,170.00	3,999.00	1,171.00	77.35
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	3,608.00	2,437.00	1,171.00	67.54
630001	Төрийн өмчит ЕБС	3,432.00	2,261.00	1,171.00	65.88
630002	Хувийн ЕБС	176.00	176.00	0.00	100.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	1,562.00	1,562.00	0.00	100.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1,212.00	1,212.00	0.00	100.00
631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага	350.00	350.00	0.00	100.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	528.00	602.00	-74.00	114.02
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	27.00	23.00	4.00	85.19
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	0.00	0.00	0.00	0.00
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	0.00	0.00	0.00	0.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	427.00	427.00	0.00	100.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	0.00	18.00	-18.00	0.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	19.00	79.00	-60.00	415.79
650010	Гэрээт ажилтан	47.00	47.00	0.00	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.00	8.00	0.00	100.00
650012	Шүүгч, прокурор	0.00	0.00	0.00	0.00
650013	УТҮГ	0.00	0.00	0.00	0.00