



## БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

### САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

**Аудитын код:** БНА-2019/12/СТА-ТТЗ

Баянхонгор  
2019 он

Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 99007576      Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Цэцэгмаа

Утас: 88089024      Цахим хаяг: tsetsegmaadam@audit.gov.mn

Ахлах аудитор:                      А.Цээням

Утас: 99442140      Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

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

|                |   |
|----------------|---|
| <b>Агуулга</b> |   |
| 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 ..... 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 захирагчийн шатанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүнгийн талаар..... 10              |
| 2.8.2.1        | Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал: ..... 12                                 |
| 2.9.           | Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 12                                       |
| 2.10.          | Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга ..... 12  |
| 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              | Менежментийн захидал..... 14  |
| 4              | Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан ..... 16   |

## 1 Аудитын гэрчилгээ



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Номгон, Баянхонгор сум  
Утас, факс 70-44-25-84  
E-mail: bayankhongor@audit.gov.mn

2019.03.22 № 2/148  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т  
Г Аудитын гэрчилгээ Г

Г ЖИНСТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА  
Н.ЖАРГАЛСАЙХАН ТАНАА Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Жинст сумын Засаг даргын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

### Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Жинст сумын Засаг даргын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/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.

### 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 Жинст сумын Засаг даргын 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулга дах 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.

C:\Users\Dell\Desktop\Жинст ТЕЗ гэрчилгээ .docx

2519277

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

#### Үүрэг хариуцлага

Жинст сумын Засаг дарга нь 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.

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

## **2 Аудитын тайлан**

### **2.1. Оршил**

Жинст сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч сумын Засаг дарга Н.Жаргалсайхан танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг 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 хяналтыг 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 Жинст сумын Засаг даргын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Жинст 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 оны 03 дугаар сарын 14-нөөс 2019 оны 03 дугаар сарын 22-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 03 дугаар сарын 22-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, БНА-2019/12/СТА-ТТЗ

Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газрын ахлах аудитор А.Цээням хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Жинст сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2018 оны 11 дүгээр сарын 12 -ны өдрийн 1а/228 тоот албан бичгээр 2019 оны 3 дугаар сарын 05-ны өдөр 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.

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

Эрхэм зорилго:

Жинст сумын Засаг дарга нь “Төрийн үйлчилгээг шуурхай , хүртээмжтэй хүргэж , иргэн бүр үр бүтээлтэй хөдөлмөрлөх , сайн сайхан амьдрах нөхцлийг бүрдүүлэх ” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилгоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Жинст сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Төрийн үйлчилгээг иргэдэд түргэн шуурхай хүнд суртал чирэгдэлгүй хүргэж, иргэд эрүүл аюулгүй орчинд амьдрах тэдний амьдрал ахуйг сайжруулах үүднээс шинээр ажлын байруудыг бий болгож орлогыг нь нэмэгдүүлэх төрөөс үзүүлэх үйлчилгээ чанар хүртээмжийг нэмэгдүүлэхэд оршино. гэсэн зорилт дэвшүүлэн ажилласан байна.

Жинст сумын Засаг даргын 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 2018 оны Төсвийн тухай хууль
- Захиргааны ерөнхий хууль
- Засаг захиргаа нутаг, дэвсгэрийн нэгж түүний удирдлагын тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй болно.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний 6 байгууллага, 2 тусгай сан нэгж 2018 оны санхүүгийн тайландаа аудит хийж баталгаажуулахаас 8 байгууллага аудитад хамрагдсан байна.

Төрийн аудитын байгууллагаас Жинст сумын Засаг даргын эрхлэх 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                      | 3           | -              | 2                   | -                    |
|   | Дүн                   | 8                      | 3           | -              | 2                   | -                    |

## **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.

Жинст 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.

Жинст сумын Засаг даргын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа бүртгэл мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд 41 буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Жинст сумын Засаг даргын санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн Засгийн газрын санхүүгийн "Э-тайлан" программ хангамж ашигладаг байна.

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

Жинст сумын Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээний харьяа байгууллагын санхүүгийн тайланд хяналт шалгалт хийгээгүй харин Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас хяналт шалгалт хийсэн байна.

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

Аудитын явцад Жинст 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 4 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 4 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 санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгов.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн хувьд байгууллагын нийт зардлыг суурь үзүүлэлт болгон сонгох нь зохимжтой гэж үзсэнтэй холбоотой юм.

Жинст сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1598401,1 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь болох 15984,0 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 толилуулав байна.

Жинст сумын Засаг даргын болон төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагын 2018 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагчийн хэмжээнд 3 байгууллагын тайланд зөрчил илэрч 24369,0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт , 6482,4 мянган төгрөгийн зөрчил арилгах 4 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн ба мөн 3 байгууллагын санхүүгийн тайланд 8712,7 мянган төгрөгийн алдаа илэрч аудитын явцад залруулсан байна.

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:** Жинст сумын ЗДТГ нь тайлант онд Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 8.0 сая төгрөг зарцуулсан ба үүнээс 4.2 сая төгрөгийн зардал нь засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журамтай нийцээгүй байна.

**Шийдэл:** Зөвлөмж өгсөн

**Асуудал 2:** Жинст сумын ЗДТГ нь 336.4 сая төгрөгийн зардлын гүйлгээ хийгдсэнээс түлш халаалтын зардлаас 1200.0 мянган төгрөгөөр байгууллагын ажилчдад нүүрс авч өгсөн байна.

**Шийдэл:** Зөвлөмж өгсөн

**Асуудал 3:** Жинст сумын ЗДТГ нь цалингийн зардлаас татварын байцаагчийн урамшуулалд 430.0 мянга, байгууллагын шилдэг ажилтны шагналд 150.0 "Тэргүүний архивч" тэмдгийн дагалдах мөнгөн шагналд 30.0 мянган төгрөг тус зарцуулсан байна

**Шийдэл:** Зөвлөмж өгсөн.

**Асуудал 4:** Жинст сумын СХС-аас зээл авсан иргэдийн зээлийн гэрээ, зээлдэгчийн хувийн хэргээс зээлийн эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу төлсөн эсэхийг тулган шалгахад 11 зээлдэгч зээлийн гэрээний үүргээ биелүүлээгүй санд 23937.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлээгүй байна.

**Шийдэл:** Төлбөрийн акт тогтоосон.

**Асуудал 5:** Жинст сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь тайлант хугацаанд тушаалгүй Д.Гантөмөрт 77.9 мянган төгрөгийн шагналт цалин олгосон байна

**Шийдэл:** Төлбөрийн акт тогтоосон.

**Асуудал 6:** Жинст сумын Цэцэрлэг нь харилцах данснаас 2018 оны 06 сард баримтын бүрдэлгүй цахилгааны төлбөр нэрээр 354,0 мянган төгрөгийн бэлэн мөнгө гаргасан.

**Шийдэл:** Төлбөрийн акт тогтоосон.

**Асуудал 7:** Жинст сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь Үдийн цайны зардлыг буруу тооцож 2200.0 төгрөгийн төсвийн зохицуулалт хийлгэж бусад зардалд шилжүүлснээс үүссэн 472.4 мянган төгрөгийн үдийн цайны зардлыг хоолны зардлаас гүйлгэн зарцуулсан байна.

**Шийдэл:** Зөвлөмж өгөх

### **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 3 чиглэлээр аудитын 11 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 2 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 2 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна 1 асуудлыг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

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

| № | Залруулгын товч утга  | Мөнгөн дүн (мянган төгрөгөөр) | Тайлант хугацаанд гарсан нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын алдаа |
|---|---|-------------------------------|--|
| 1 | Аудитаар Цэцэрлэгийн тайлант оны элэгдлийн зардлыг аудитлагдсан тайлангаар Э-тайланд нэгтгээгүйгээс санхүүгийн тайлан 3799.4 мянган төгрөгөөр илүү, бараа материалын тайланд 13.0 мянган төгрөгийн орлого, зарлагыг бүртгээгүй, 64.0 мянган төгрөгийн бусад орлогыг шилжүүлж авснаар бүртгэсэн. Үндсэн хөрөнгийн дансанд ЗДТГ 55222.9 мянга, Соёлын төв 1.0 сая, ЭМТ 11154.0 мянган төгрөгийн худалдан авсан хөрөнгийг бусад орлого, дахин үнэлгээгээр нэмэгдсэн, ЭМТ нь дахин үнэлгээгээр хасагдсан 41982.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталсан гэж Э-тайланд буруу илэрхийлж бүртгэсэн байна. | 71253,3                       | тийм   |
|   | Дүн   | 71253,3                       |  |

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           | 1   | 2214,5 |         |
| 2 | Төлбөрийн акт тогтоосон |     |        |         |
|   | Дүн                     | 1   | 2214,5 |         |

### **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:

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

Байхгүй

## **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.

Жинст сумын Засаг даргын чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 2018 онд хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 1321152,4 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 3.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 1321663,6 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай 511,2 мянган төгрөгийг хэмнэсэн нь бараа үйлчилгээний зардлын хэмнэлт байна.

Орон нутгийн төсөвт байгууллагууд санхүүгийн дэмжлэгээр 277598,0 мянга, тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагууд 927337,6 мянга, ОНХНС-аас 47047,4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагууд зарцуулаагүй 1162,9 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна. СХС-гийн данс оны эхэнд 36048,4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба 63256,5 мянган төгрөгийн зээлийн эргэн төлөлтийн болон хүүгийн орлого төвлөрч, үйл ажиллагааны зардалд 1175,5 мянган төгрөг зарцуулан оны эцэст 97549,5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

ОНХС-гийн данс оны эхэнд 5058,3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба тайлант онд ОНХНС-с 47047,4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч бусад орлогоор 12303,2 мянган төгрөг төвлөрч төсөл арга хэмжээнд 50250,3 мянган төгрөг зарцуулан оны эцэст 14158,6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Жинст сум орон нутгийн орлогоор 71813,2 мянган төгрөг оруулж төлөвлөгөөг 114,2 хувиар буюу 8913,3 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүсэн байна. Төсөвт байгууллагууд өөрийн орлогоор 3600,0 мянган төгрөг оруулахаар төлөвлөснөөс 3501,0 мянган төгрөгийг оруулжээ.

### 2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Жинст 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 онд санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлсэн.

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

Жинст сумын Засаг даргын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар 73467,8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн бөгөөд харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитыг нэгтгэн нийт илэрсэн алдаа, зөрчлийн 71.0 хувь буюу 79966,0 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 21.6 хувь буюу 24369,0 мянган төгрөгийн зөрчилд хохирлыг барагдуулах төлбөрийн акт тогтоож, 7.4 хувь буюу 8696,9 мянган төгрөгийн зөрчлийг засах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлжээ.

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

Мянган төгрөг

| № | Байгууллагын ангилал | Илрүүлэлт |         |       |         |          |          | Залруулга |         |
|---|----------------------|-----------|---------|-------|---------|----------|----------|-----------|---------|
|   |                      | Зөрчил    |         | Алдаа |         | Бүгд дүн |          | Тоо       | Дүн     |
|   |                      | Тоо       | Дүн     | Тоо   | Дүн     | Тоо      | Дүн      |           |         |
| 1 | ТТЗ                  | 7         | 30851,4 | 4     | 8712,7  | 11       | 39564,1  | 4         | 8712,7  |
| 2 | ТШЗ                  | 1         | 2214,5  | 1     | 71253,3 | 2        | 73467,8  | 1         | 71253,3 |
|   | Дүн                  | 8         | 33065,9 | 5     | 79966,0 | 13       | 113031,9 | 5         | 79966,0 |

### Залруулаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт

Мянган төгрөг

№ Үүнээс: Залруулаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт

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

| Байгууллагын ангилал | Залруулаагүй алдаа, зөрчил |         | Төлбөрийн акт |         | Албан шаардлага |     | Зөвлөмж |        | Хариуцлага тооцуулах санал |     | ХХБ-д шилжүүлсэн асуудал |     |   |
|----------------------|----------------------------|---------|---------------|---------|-----------------|-----|---------|--------|----------------------------|-----|--------------------------|-----|---|
|                      | Тоо                        | Дүн     | Тоо           | Дүн     | Тоо             | Дүн | Тоо     | Дүн    | Тоо                        | Дүн | Тоо                      | Дүн |   |
| 1 ТТЗ                | 1                          | 2214,5  |               |         |                 |     | -       | 1      | 2214,5                     | -   | -                        | -   | - |
| 2 ТШЗ                | 7                          | 30851,4 | 3             | 24369,0 | -               | -   | 4       | 6482,4 | -                          | -   | -                        | -   |   |
| Дүн                  | 8                          | 33065,9 | 3             | 24369,0 | -               | -   | 5       | 8696,9 | -                          | -   | -                        | -   |   |

## 2.14 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Жинст 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.

Жинст 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                  | 5                                 |                | -     | -                                | 5   |
|   | Дүн                  | 5                                 |                | -     | -                                | 5   |

## 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 Жинст 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 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл**

#### **3.1.1 Илрүүлэлт:**

Сумын ИТХ-д сумын ИТХ-аар баталсан санхүүжилтээс илүү 2214.5 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг Төрийн сан хууль зөрчин зарцуулах илүү эрхийг нээснээс 1223.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 991.2 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Энэ нь Үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сумын ИТХ-ын хуралдааны 2017.12.14-05/08 тогтоолоор баталсан сумын ИТХ-ын төсөв баталсан тогтоол, Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2 "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" тус тус зөрчсөн байна.

#### **3.1.2 Зөвлөмж:**

Сумын Төрийн сан төсөвт байгууллагуудын санхүүжилтийн эрхийг нээхдээ Төсвийн тухай хуулийн дагуу сумын ИТХ-ын хуралдаанаар баталсан санхүүжилтээс илүү санхүүжилт олгож эрх нээдэг явдлыг таслан зогсоож, ТТЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг хугацаанд нь үнэн зөв нэгтгэж байх. Сангийн сайдын 2015 оны 341 дүгээр тушаалаар баталсан Улсын төсвийн НББ-ийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв нэгтгэж байх.

#### **3.1.3 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:**

Хүлээн зөвшөөрч байна

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2019 оны 4 дүгээр сарын 20-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

| Дансны код  | Балансын үзүүлэлт                                 | Эхний үлдэгдэл              | Эцсийн үлдэгдэл             |
|-------------|---|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>1</b>    | <b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                    | <b><u>289224412.25</u></b>  | <b><u>292841178.97</u></b>  |
| <b>31</b>   | <b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>                             | 49175950.26                 | 129206406.98                |
| <b>312</b>  | <b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>                 | 49175950.26                 | 129206406.98                |
| <b>3121</b> | <b>Төгрөг</b>                                     | 49175950.26                 | 129206406.98                |
| 31211       | Төрийн сангийн харилцах                           | 49175950.26                 | 129206406.98                |
| <b>33</b>   | <b>АВЛАГА</b>                                     | 149800777.00                | 89582443.00                 |
| 33100       | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага                   | 160000.00                   |                             |
| <b>335</b>  | <b>Бусад авлага</b>                               | 1316960.00                  | 3400000.00                  |
| 3352        | Хувь хүмүүсээс авах авлага                        | 1316960.00                  | 3400000.00                  |
| <b>336</b>  | <b>Зээлийн авлага</b>                             | 148323817.00                | 86182443.00                 |
| <b>3361</b> | <b>Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага</b> | 148323817.00                | 86182443.00                 |
| 33612       | Хувь хүмүүст олгосон зээл                         | 148323817.00                | 86182443.00                 |
| <b>35</b>   | <b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>                             | 90247684.99                 | 74052328.99                 |
| <b>351</b>  | <b>Түүхий эд материал</b>                         | 60904537.00                 | 46598083.00                 |
| 35110       | Тусгай зориулалттай материал                      | 51847951.00                 | 46049614.00                 |
| 35130       | Эм боох материал                                  | 9056586.00                  | 548469.00                   |
| <b>354</b>  | <b>Хангамжийн материал</b>                        | 21793147.99                 | 19904245.99                 |
| 35410       | Бичиг хэргийн материал                            | 10527737.99                 | 10527737.99                 |
| 35420       | Аж ахуйн материал                                 | 158810.00                   | 3075500.00                  |
| 35440       | Түлш, шатах тослох материал                       | 419250.00                   |                             |
| 35450       | Барилгын засварын материал                        | 3753000.00                  |                             |
| 35460       | Хүнсний материал                                  | 5634350.00                  | 5001008.00                  |
| 35470       | Бусад хангамжийн материал                         | 1300000.00                  | 1300000.00                  |
| 35600       | Мал амьтад  | 7550000.00                  | 7550000.00                  |
| <b>2</b>    | <b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                | <b><u>1956870725.79</u></b> | <b><u>2546988365.52</u></b> |
| <b>39</b>   | <b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>                             | 1956870725.79               | 2546988365.52               |
| <b>392</b>  | <b>Биет хөрөнгө</b>                               | 1956223392.91               | 2489908074.43               |
| 39201       | Барилга, байгууламж, орон сууц                    | 2898607103.00               | 2124208826.70               |
| 39202       | Хуримтлагдсан элэгдэл                             | -1339496065.44              | -66979079.39                |
| 39203       | Авто-тээврийн хэрэгсэл                            | 152480172.00                | 184940172.00                |
| 39204       | Хуримтлагдсан элэгдэл                             | -103378005.86               | -96579345.10                |
| 39205       | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)                 | 323591908.50                | 339422183.60                |
| 39206       | Хуримтлагдсан элэгдэл                             | -228701687.72               | -255013517.82               |
| 39207       | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил                       | 306134234.55                | 301270734.55                |
| 39208       | Хуримтлагдсан элэгдэл                             | -184782005.39               | -199726249.67               |

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

|             |   |                             |                             |
|-------------|---|-----------------------------|-----------------------------|
| 39214       | Бусад үндсэн хөрөнгө  | 237156936.91                | 274697080.91                |
| 39215       | Хуримтлагдсан элэгдэл   | -127917949.33               | -139861483.04               |
| 39217       | Ном   | 22528751.69                 | 23528751.69                 |
| <b>393</b>  | <b>Биет бус хөрөнгө</b>   | <b>647332.88</b>            | <b>57080291.09</b>          |
| 39301       | Програм хангамж   | 3765000.00                  | 6015000.00                  |
| 39302       | Хуримтлагдсан элэгдэл   | -3117667.12                 | -3429166.91                 |
| 39303       | Бусад биет бус хөрөнгө  |                             | 54494458.00                 |
| <b>3</b>    | <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>                                    | <b><u>2246095138.04</u></b> | <b><u>2839829544.49</u></b> |
| <b>4</b>    | <b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>   | <b><u>15703323.00</u></b>   | <b><u>718355.00</u></b>     |
| <b>41</b>   | <b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                                      | <b>15703323.00</b>          | <b>718355.00</b>            |
| <b>413</b>  | <b>Өглөг</b>  | <b>15703323.00</b>          | <b>718355.00</b>            |
| 41310       | Ажилчидтай холбогдсон өглөг   |                             | 518855.00                   |
| 41320       | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг                                      | 199500.00                   | 199500.00                   |
| <b>4136</b> | <b>Бусад өглөг</b>  | <b>15503823.00</b>          | <b>0.00</b>                 |
| 41361       | Байгууллагад төлөх өглөг  | 15503823.00                 |                             |
| <b>5</b>    | <b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>                                       | <b><u>2230391815.04</u></b> | <b><u>2839111189.49</u></b> |
| <b>51</b>   | <b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>                                    | <b>2230391815.04</b>        | <b>2839111189.49</b>        |
| 511         | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1469977286.51               | 1514243744.51               |
| 51101       | Өмч: - төрийн   | 1469977286.51               | 1514243744.51               |
| <b>512</b>  | <b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>   | <b>6354990.43</b>           | <b>-31294340.12</b>         |
| 51210       | Өмнөх үеийн үр дүн  | 23991559.54                 | 6354990.43                  |
| 51220       | Тайлант үеийн үр дүн  | -17636569.11                | -37649330.55                |
| 51300       | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү                                      | 754059538.10                | 1356161785.10               |
| <b>6</b>    | <b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>                    | <b><u>2246095138.04</u></b> | <b><u>2839829544.49</u></b> |

#### 4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код  | Үзүүлэлт   | Өмнөх оны гүйцэтгэл  | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|----------------------|-----------------------|
| <b>1</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>                               | <b>1542553735.27</b> | <b>1560751812.82</b>  |
| <b>11</b>   | <b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>   | <b>65970509.91</b>   | <b>47468546.00</b>    |
| <b>110</b>  | <b>Орлогын албан татвар</b>  | <b>8226539.91</b>    | <b>3579885.00</b>     |
| <b>1100</b> | <b>Хувь хүний орлогын албан татвар</b>                               | <b>8226539.91</b>    | <b>3579885.00</b>     |
| 110002      | Үйл ажиллагааны орлого   | 8226539.91           | 3579885.00            |
| <b>113</b>  | <b>Хөрөнгийн албан татвар</b>  | <b>1032000.00</b>    | <b>720000.00</b>      |
| 113002      | Бууны албан татвар   | 1032000.00           | 720000.00             |
| <b>118</b>  | <b>Бусад татвар, төлбөр, хураамж</b>                                 | <b>56711970.00</b>   | <b>43168661.00</b>    |
| <b>1180</b> | <b>Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж</b>                                 | <b>2780180.00</b>    | <b>3060901.00</b>     |
| 118001      | Улсын тэмдэгтийн хураамж   | 2630180.00           | 2373500.00            |
| 118002      | Ашигт малтмалын хайгуулын болон ашиглалтын тусгай зөвшөөрлийн төлбөр |                      | 287401.00             |
| 118006      | Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр                    | 150000.00            | 400000.00             |
| <b>1181</b> | <b>Газрын төлбөр</b>   | <b>0.00</b>          | <b>1499500.00</b>     |
| 118102      | Дуудлага худалдаа  |                      | 1499500.00            |

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

|             |   |                      |                      |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| <b>1182</b> | <b>Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр</b>  | 53351290.00          | 38004300.00          |
| 118202      | Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр   | 53351290.00          | 38004300.00          |
| <b>1183</b> | <b>Бусад татвар</b>   | 580500.00            | 603960.00            |
| 118304      | Нохойны албан татвар  | 580500.00            | 603960.00            |
| <b>12</b>   | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>  | <b>247580130.36</b>  | <b>164634610.82</b>  |
| <b>120</b>  | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>  | 247580130.36         | 164634610.82         |
| 120002      | Хүүгийн орлого  |                      | 16367709.72          |
| 120003      | Торгуулийн орлого   | 6683000.00           | 7977000.00           |
| 120004      | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого  | 240897130.36         | 140289901.10         |
| 1200041     | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих   | 89650979.00          | 3166214.00           |
| 1200042     | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих   | 3587500.00           | 1450000.00           |
| 1200045     | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого   | 147658651.36         | 135673687.10         |
| <b>13</b>   | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>  | <b>1229003095.00</b> | <b>1348648656.00</b> |
| <b>1310</b> | <b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>  | 902057500.00         | 927337600.00         |
| 131007      | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих  | 902057500.00         | 927337600.00         |
| <b>1311</b> | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>  | 2500000.00           | 77473900.00          |
| 131103      | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө |                      | 40168493.00          |
| 131104      | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө  | 2500000.00           | 37305407.00          |
| <b>1320</b> | <b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>   | 314725000.00         | 324645400.00         |
| 132006      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/                                       | 303215900.00         | 277598000.00         |
| 132007      | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих   | 11509100.00          | 47047400.00          |
| <b>1330</b> | <b>Төсвийн захирагчдаас</b>   | 0.00                 | 12303200.00          |
| 133003      | Хөрөнгийн   |                      | 12303200.00          |
| <b>1340</b> | <b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>   | 9720595.00           | 6888556.00           |
| 134001      | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих  | 9720595.00           | 6888556.00           |
| <b>2</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>  | <b>1560190304.38</b> | <b>1490385701.72</b> |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>  | <b>1504436481.38</b> | <b>1455639209.72</b> |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>  | 1386014225.38        | 1370729901.72        |
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>  | 779161014.00         | 785930185.00         |
| 210101      | Үндсэн цалин  | 758680975.00         | 784659233.00         |
| 210102      | Нэмэгдэл  | 19285039.00          | 1270952.00           |
| 210105      | Гэрээт ажлын хөлс   | 1195000.00           |                      |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>   | 84022544.00          | 92545503.00          |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал  | 84022544.00          | 92545503.00          |

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

|             |   |              |              |
|-------------|---|--------------|--------------|
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                                      | 83866684.00  | 141284625.00 |
| 210301      | Гэрэл, цахилгаан  | 12491511.00  | 11654548.00  |
| 210302      | Түлш, халаалт   | 70540173.00  | 128986577.00 |
| 210303      | Цэвэр, бохир ус   | 835000.00    | 643500.00    |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>   | 49680970.00  | 46604943.00  |
| 210401      | Бичиг хэрэг   | 5687370.00   | 6507360.00   |
| 210402      | Тээвэр, шатахуун  | 32876650.00  | 34305333.00  |
| 210403      | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр  | 7351650.00   | 2764850.00   |
| 210404      | Ном, хэвлэл   | 1059800.00   | 302800.00    |
| 210405      | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал                             | 1335700.00   | 1043100.00   |
| 210406      | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс   | 1369800.00   | 1681500.00   |
| <b>2105</b> | <b>Нормативт зардал</b>   | 72590554.00  | 73370493.00  |
| 210501      | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл   | 10429045.00  | 23820341.00  |
| 210502      | Хоол, хүнс  | 53806845.00  | 48140752.00  |
| 210503      | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл   | 8354664.00   | 1409400.00   |
| <b>2106</b> | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>  | 29563840.00  | 8744580.00   |
| 210601      | Багаж, техник, хэрэгсэл   |              | 29800.00     |
| 210604      | Урсгал засвар   | 29563840.00  | 8714780.00   |
| <b>2107</b> | <b>Томилолт, зочны зардал</b>   | 10388300.00  | 9706200.00   |
| 210702      | Дотоод албан томилолт   | 10388300.00  | 9706200.00   |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>                       | 2342701.00   | 39926770.00  |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж                  | 2342701.00   | 39780718.00  |
| 210808      | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж                                    |              | 146052.00    |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>  | 274397618.38 | 172616602.72 |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал   | 122450035.00 | 30341500.00  |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх   | 8057720.00   | 5221600.00   |
| 210903      | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол  | 143889863.38 | 137053502.72 |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>   | 118422256.00 | 84909308.00  |
| <b>2131</b> | <b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>  | 0.00         | 13125000.00  |
| 213101      | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг   |              | 13125000.00  |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>   | 118120473.00 | 70621358.00  |
| 213202      | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж  | 9692095.00   | 42039528.00  |
| 213203      | Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж  | 33295500.00  | 10417430.00  |
| 213207      | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж                                   | 18264800.00  |              |
| 213208      | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 30580800.00  | 16064400.00  |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал   | 26287278.00  | 2100000.00   |
| <b>2135</b> | <b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>                             | 301783.00    | 1162950.00   |

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

|             |   |                     |                     |
|-------------|---|---------------------|---------------------|
| 213503      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг                           | 301783.00           | 1162950.00          |
| <b>22</b>   | <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>                         | <b>55753823.00</b>  | <b>34746492.00</b>  |
| <b>2200</b> | <b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>                      | 55753823.00         | 34746492.00         |
| 220001      | Барилга байгууламж                              | 55753823.00         | 34746492.00         |
| <b>3</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>       | <b>-17636569.11</b> | <b>70366111.10</b>  |
| <b>225</b>  | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>          | 0.00                | 108015441.65        |
| 225007      | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал               |                     | 108015441.65        |
| <b>4</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b> | 0.00                | -108015441.65       |
| <b>5</b>    | <b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>                  | <b>-17636569.11</b> | <b>-37649330.55</b> |

#### 4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код  | Үзүүлэлт   | Өмнөх оны гүйцэтгэл  | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|----------------------|-----------------------|
|             | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>  |                      |                       |
| <b>1</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>  | <b>1397861902.91</b> | <b>1490449927.72</b>  |
| <b>11</b>   | <b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>   | <b>65970509.91</b>   | <b>47468546.00</b>    |
| <b>110</b>  | <b>Орлогын албан татвар</b>  | 8226539.91           | 3579885.00            |
| <b>1102</b> | <b>Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч</b>                       | 8226539.91           | 3579885.00            |
| 110201      | Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч иргэний орлогын албан татвар | 8226539.91           | 3579885.00            |
| <b>113</b>  | <b>Хөрөнгийн албан татвар</b>  | 1032000.00           | 720000.00             |
| 113002      | Бууны албан татвар   | 1032000.00           | 720000.00             |
| <b>118</b>  | <b>Бусад татвар, төлбөр, хураамж</b>   | 56711970.00          | 43168661.00           |
| <b>1180</b> | <b>Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж</b>   | 2780180.00           | 3060901.00            |
| 118001      | Улсын тэмдэгтийн хураамж   | 2630180.00           | 2373500.00            |
| 118002      | Ашигт малтмалын хайгуулын болон ашиглалтын тусгай зөвшөөрлийн төлбөр                                     |                      | 287401.00             |
| 118006      | Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр  | 150000.00            | 400000.00             |
| <b>1181</b> | <b>Газрын төлбөр</b>   | 0.00                 | 1499500.00            |
| 118102      | Дуудлага худалдаа  |                      | 1499500.00            |
| <b>1182</b> | <b>Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр</b>   | 53351290.00          | 38004300.00           |
| 118202      | Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр  | 53351290.00          | 38004300.00           |
| <b>1183</b> | <b>Бусад татвар</b>  | 580500.00            | 603960.00             |
| 118304      | Нохойны албан татвар   | 580500.00            | 603960.00             |
| <b>12</b>   | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>   | <b>99921479.00</b>   | <b>103405497.72</b>   |
| <b>120</b>  | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>   | 99921479.00          | 103405497.72          |
| 120002      | Хүүгийн орлого   |                      | 16367709.72           |
| 120003      | Торгуулийн орлого  | 6683000.00           | 7977000.00            |
| 120004      | <b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>  | 93238479.00          | 79060788.00           |
| 1200041     | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих  | 89650979.00          | 65307588.00           |

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

|             |  |                      |                      |
|-------------|--|----------------------|----------------------|
| 1200042     | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих  | 3587500.00           | 13753200.00          |
| <b>13</b>   | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>   | <b>1231969914.00</b> | <b>1339575884.00</b> |
| <b>1310</b> | <b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>   | 905024319.00         | 930568028.00         |
| 131003      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг  | 2966819.00           | 3230428.00           |
| 131007      | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих   | 902057500.00         | 927337600.00         |
| <b>1311</b> | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>   | 2500000.00           | 76151064.00          |
| 131104      | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2500000.00           | 76151064.00          |
| <b>1320</b> | <b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>  | 314725000.00         | 324645400.00         |
| 132001      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/  | 0.00                 | 0.00                 |
| 132006      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/                                       | 303215900.00         | 277598000.00         |
| 132007      | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих  | 11509100.00          | 47047400.00          |
| <b>1340</b> | <b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>  | 9720595.00           | 8211392.00           |
| 134001      | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих   | 9720595.00           | 8211392.00           |
| <b>2</b>    | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>   | <b>1348116095.00</b> | <b>1292792256.00</b> |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>1348116095.00</b> | <b>1292792256.00</b> |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>   | <b>1232955198.00</b> | <b>1201724950.00</b> |
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>   | 781232706.00         | 786650716.00         |
| 210101      | Үндсэн цалин   | 678914070.00         | 643051274.00         |
| 210102      | Нэмэгдэл   | 31165500.00          | 101655315.00         |
| 210103      | Унаа хоолны хөнгөлөлт  | 36819174.00          | 41944127.00          |
| 210104      | Урамшуулал   | 34333962.00          |                      |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>  | 87313735.00          | 91146117.00          |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал   | 55788635.00          | 80842390.00          |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгал   | 6668400.00           | 2424273.00           |
| 210203      | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 7517800.00           | 2162268.00           |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгал   | 1576200.00           | 460992.00            |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгал  | 15762700.00          | 5256194.00           |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>   | 79515888.00          | 140778663.00         |
| 210301      | Гэрэл, цахилгаан   | 10159044.00          | 10825372.00          |
| 210302      | Түлш, халаалт  | 67957996.00          | 129436991.00         |
| 210303      | Цэвэр, бохир ус  | 1398848.00           | 516300.00            |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>  | 50000290.00          | 48898443.00          |
| 210401      | Бичиг хэрэг  | 5264720.00           | 5909720.00           |
| 210402      | Тээвэр, шатахуун   | 32371000.00          | 34167833.00          |
| 210403      | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр   | 6028200.00           | 3239290.00           |
| 210404      | Ном, хэвлэл  | 1990400.00           | 465500.00            |
| 210405      | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал  | 1312470.00           | 1504300.00           |

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

|             |   |                     |                     |
|-------------|---|---------------------|---------------------|
| 210406      | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс   | 3033500.00          | 3611800.00          |
| <b>2105</b> | <b>Нормативт зардал</b>   | 84682623.00         | 67926364.00         |
| 210501      | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл   | 15638843.00         | 14991624.00         |
| 210502      | Хоол, хүнс  | 54985230.00         | 48122040.00         |
| 210503      | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл   | 14058550.00         | 4812700.00          |
| <b>2106</b> | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>  | 27011876.00         | 8529480.00          |
| 210601      | Багаж, техник, хэрэгсэл   | 846500.00           | 29800.00            |
| 210602      | Тавилга   |                     | 0.00                |
| 210604      | Урсгал засвар   | 26165376.00         | 8499680.00          |
| <b>2107</b> | <b>Томилолт, зочны зардал</b>   | 10212300.00         | 9706200.00          |
| 210702      | Дотоод албан томилолт   | 10212300.00         | 9706200.00          |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>                       | 24435778.00         | 12244720.00         |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж                  | 23247877.00         | 12019248.00         |
| 210803      | Даатгалын үйлчилгээ   | 896500.00           |                     |
| 210804      | Тээврийн хэрэгслийн татвар  | 93000.00            | 77000.00            |
| 210805      | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо   | 30000.00            |                     |
| 210807      | Газрын төлбөр   | 78401.00            |                     |
| 210808      | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж                                    | 90000.00            | 148472.00           |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>  | 88550002.00         | 35844247.00         |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал   | 79543502.00         | 25850047.00         |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх   | 9006500.00          | 9994200.00          |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>   | <b>115160897.00</b> | <b>91067306.00</b>  |
| <b>2131</b> | <b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>  | 0.00                | 16525000.00         |
| 213101      | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг   |                     | 16525000.00         |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>   | 111892295.00        | 70148928.00         |
| 213202      | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж  | 9720595.00          | 8241942.00          |
| 213203      | Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж  | 30833200.00         | 9945000.00          |
| 213207      | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж                                   | 15214800.00         |                     |
| 213208      | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 30580800.00         | 49861986.00         |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал   | 25542900.00         | 2100000.00          |
| <b>2133</b> | <b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>                                    | 2966819.00          | 3230428.00          |
| 213301      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт   | 0.00                |                     |
| 213303      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг   | 2966819.00          | 3230428.00          |
| <b>2134</b> | <b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>           | 301783.00           | 1162950.00          |
| 213403      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг   | 301783.00           | 1162950.00          |
| <b>3</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>                               | <b>49745807.91</b>  | <b>197657671.72</b> |
| <b>5</b>    | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>                                      | <b>65005000.00</b>  | <b>117627215.00</b> |

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

|        |  |                     |                      |
|--------|--|---------------------|----------------------|
| 22     | <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>  | <b>65005000.00</b>  | <b>117627215.00</b>  |
| 2200   | <b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>   | 65005000.00         | 117627215.00         |
| 223001 | Бусад хөрөнгө  | 40250000.00         | 50250315.00          |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал                             | 24755000.00         | 67376900.00          |
| 6      | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b> | <b>-65005000.00</b> | <b>-117627215.00</b> |
| 8      | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>                           | -15259192.09        | 80030456.72          |
| 9      | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл                           | 64435142.35         | 49175950.26          |
| 10     | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл                          | 49175950.26         | 129206406.98         |

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

| Код | Үзүүлэлт   | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| D01 | 2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл            | 1,469,977,286.51                | 754,059,538.10        | 6,354,990.43      | 2,230,391,815.04                        |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт |                                 |                       |                   | 0.00                                    |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт                  |                                 | 602,102,247.00        |                   | 602,102,247.00                          |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз    |                                 |                       |                   | 0.00                                    |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү               |                                 |                       |                   | 0.00                                    |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн                             | 44,266,458.00                   |                       | -37,649,330.55    | 6,617,127.45                            |
| D09 | 2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл            | 1,514,243,744.51                | 1,356,161,785.10      | -31,294,340.12    | 2,839,111,189.49                        |

#### 4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт                                 | Өмнөх оны             |               | Тайлант оны           |               |
|-----------------------|--|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
|                       |  | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл     | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл     |
| 2                     | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b> | 1477965400.00         | 1393725898.00 | 1321152400.00         | 1321663637.00 |
| 21                    | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>                     | 1432657000.00         | 1353475898.00 | 1274105000.00         | 1271413322.00 |
| 210                   | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>   | 1330485300.00         | 1251304198.00 | 1216768800.00         | 1215748372.00 |
| 2101                  | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b> | 777810700.00          | 777326706.00  | 786213800.00          | 786650716.00  |
| 210101                | Үндсэн цалин                             | 671599800.00          | 675008070.00  | 642786800.00          | 643051274.00  |
| 210102                | Нэмэгдэл                                 | 31165500.00           | 31165500.00   | 101455300.00          | 101655315.00  |
| 210104                | Урамшуулал                               | 40701300.00           | 36819174.00   | 41971700.00           | 41944127.00   |

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

|             |  |              |             |              |              |
|-------------|--|--------------|-------------|--------------|--------------|
| 210105      | Гэрээт ажлын хөлс  | 34344100.00  | 34333962.00 |              |              |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>                | 86795500.00  | 87313735.00 | 91489600.00  | 91146117.00  |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал   | 55270400.00  | 55788635.00 | 60405300.00  | 61097837.00  |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгал   | 6668400.00   | 6668400.00  | 7771100.00   | 7553421.00   |
| 210203      | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 7517800.00   | 7517800.00  | 6216900.00   | 6323296.00   |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгал   | 1576200.00   | 1576200.00  | 1554100.00   | 1480044.00   |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгал  | 15762700.00  | 15762700.00 | 15542200.00  | 14691519.00  |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                     | 79530200.00  | 79515888.00 | 140798800.00 | 140778663.00 |
| 210301      | Гэрэл, цахилгаан   | 8793100.00   | 10159044.00 | 11974600.00  | 10825372.00  |
| 210302      | Түлш, халаалт  | 69333000.00  | 67957996.00 | 128140200.00 | 129436991.00 |
| 210303      | Цэвэр, бохир ус  | 1404100.00   | 1398848.00  | 684000.00    | 516300.00    |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                              | 49458900.00  | 49415290.00 | 51407800.00  | 51401850.00  |
| 210401      | Бичиг хэрэг  | 5268300.00   | 5264720.00  | 5239600.00   | 5909720.00   |
| 210402      | Тээвэр, шатахуун   | 32371000.00  | 32371000.00 | 33531600.00  | 32999340.00  |
| 210403      | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                                   | 6041400.00   | 6028200.00  | 3720100.00   | 3239290.00   |
| 210404      | Ном, хэвлэл  | 1405400.00   | 1405400.00  | 452200.00    | 465500.00    |
| 210405      | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал            | 1328900.00   | 1312470.00  | 1137800.00   | 1504300.00   |
| 210406      | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                          | 3043900.00   | 3033500.00  | 7326500.00   | 7283700.00   |
| <b>2105</b> | <b>Нормативт зардал</b>  | 85711000.00  | 85682623.00 | 67961200.00  | 67926364.00  |
| 210501      | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл                                      | 15643700.00  | 15638843.00 | 15672100.00  | 14991624.00  |
| 210502      | Хоол, хүнс   | 55006600.00  | 54985230.00 | 48948400.00  | 48122040.00  |
| 210503      | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл  | 15060700.00  | 15058550.00 | 3340700.00   | 4812700.00   |
| <b>2106</b> | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                             | 37673200.00  | 37971876.00 | 23416900.00  | 23414480.00  |
| 210601      | Багаж, техник, хэрэгсэл  | 11515200.00  | 11806500.00 | 2979800.00   | 2979800.00   |
| 210602      | Тавилга  |              |             | 1600000.00   | 1600000.00   |
| 210604      | Урсгал засвар  | 26158000.00  | 26165376.00 | 18837100.00  | 18834680.00  |
| <b>2107</b> | <b>Томилолт, зочны зардал</b>  | 10346800.00  | 10212300.00 | 9798200.00   | 9706200.00   |
| 210702      | Дотоод албан томилолт  | 10346800.00  | 10212300.00 | 9798200.00   | 9706200.00   |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>      | 34674900.00  | 32435778.00 | 8909700.00   | 8908420.00   |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 33360900.00  | 31247877.00 | 8688700.00   | 8682948.00   |
| 210803      | Даатгалын үйлчилгээ  | 900000.00    | 896500.00   |              |              |
| 210804      | Тээврийн хэрэгслийн татвар   | 145500.00    | 93000.00    | 22500.00     | 77000.00     |
| 210805      | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо  | 30000.00     | 30000.00    | 50000.00     |              |
| 210807      | Газрын төлбөр  | 90000.00     | 78401.00    |              |              |
| 210808      | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж                   | 148500.00    | 90000.00    | 148500.00    | 148472.00    |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                               | 168484100.00 | 91430002.00 | 36772800.00  | 35815562.00  |

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

|               |   |                   |                   |                   |                   |
|---------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 210901        | Бараа үйлчилгээний бусад зардал   | 156797600.00      | 79743502.00       | 26774000.00       | 25821362.00       |
| 210902        | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх   | 11686500.00       | 11686500.00       | 9998800.00        | 9994200.00        |
| <b>213</b>    | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>   | 102171700.00      | 102171700.00      | 57336200.00       | 55664950.00       |
| <b>2131</b>   | <b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>  | 0.00              | 0.00              | 27826800.00       | 27525000.00       |
| 213101        | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг   |                   |                   | 27826800.00       | 27525000.00       |
| 213102        | Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг   |                   |                   | 29509400.00       | 70148928.00       |
| <b>2132</b>   | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>   | 102171700.00      | 102171700.00      | 29509400.00       | 28139950.00       |
| 213202        | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж  |                   |                   |                   | 30550.00          |
| 213205        | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал  | 30833200.00       | 30833200.00       | 9945000.00        | 9945000.00        |
| 213207        | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж                                   | 15214800.00       | 15214800.00       |                   |                   |
| 213208        | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 30580800.00       | 30580800.00       | 16064400.00       | 16064400.00       |
| 213209        | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал   | 25542900.00       | 25542900.00       | 3500000.00        | 2100000.00        |
| <b>22</b>     | <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>   | <b>45308400.0</b> | <b>40250000.0</b> | <b>47047400.0</b> | <b>50250315.0</b> |
| <b>2200</b>   | <b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>  | 45308400.0        | 40250000.0        | 47047400.0        | 50250315.0        |
| 223001        | Бусад хөрөнгө   | 45308400.00       | 40250000.00       | 47047400.00       | 50250315.00       |
|               | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>   | 1477965400.00     | 1398381134.00     | 1321152400.00     | 1392265010.00     |
| <b>1310</b>   | <b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>  | 901757500.00      | 901806874.00      | 927337600.00      | 926174650.00      |
| 131007        | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих  | 901757500.00      | 901806874.00      | 927337600.00      | 926174650.00      |
| <b>1320</b>   | <b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>   | 364626800.00      | 407241781.00      | 387545500.00      | 387029572.00      |
| 132001        | Орон нутгийн төсвөөс  | 353117700.00      | 395732681.00      | 340498100.00      | 339982172.00      |
| 132007        | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих   | 11509100.00       | 11509100.00       | 47047400.00       | 47047400.00       |
| <b>120004</b> | <b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>  | 211581100.00      | 89332479.00       | 6269300.00        | 79060788.00       |
| 1200041       | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих   | 132000000.00      | 88344979.00       | 3000000.00        | 65307588.00       |
| 1200042       | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих   | 1100000.00        | 987500.00         | 600000.00         | 13753200.00       |
| 1200043       | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих   | 78481100.00       |                   | 2669300.00        |                   |
| <b>4</b>      | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>                               |                   | 36502741.00       |                   | 41106820.00       |
| <b>5</b>      | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>                              |                   | 49175950.26       |                   | 111708193.00      |
| <b>61</b>     | <b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>   | 8.00              | 8.00              | 8.00              | 8.00              |
| 610001        | Төсвийн байгууллага   | 8.00              | 8.00              | 8.00              | 8.00              |
| <b>62</b>     | <b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>   | 97.00             | 97.00             | 97.00             | 100.00            |
| 620001        | Удирдах ажилтан   | 13.00             | 13.00             | 13.00             | 14.00             |
| 620002        | Гүйцэтгэх ажилтан   | 61.00             | 61.00             | 61.00             | 63.00             |
| 620003        | Үйлчлэх ажилтан   | 22.00             | 22.00             | 22.00             | 22.00             |
| 620004        | Гэрээт ажилтан  | 1.00              | 1.00              | 1.00              | 1.00              |

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

|        |   |        |        |        |        |
|--------|---|--------|--------|--------|--------|
| 63     | СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО<br>(ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)                               | 288.00 | 288.00 | 289.00 | 289.00 |
| 630    | ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН<br>СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД                        | 208.00 | 208.00 | 214.00 | 214.00 |
| 630001 | Төрийн өмчит ЕБС  | 208.00 | 208.00 | 214.00 | 214.00 |
| 631    | СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ<br>БОЛОВСРОЛЫН<br>БАЙГУУЛЛАГА                      | 80.00  | 80.00  | 75.00  | 75.00  |
| 631001 | Төрийн өмчит СӨБ<br>байгууллага                                     | 80.00  | 80.00  | 75.00  | 75.00  |
| 65     | ОРОН ТООНЫ<br>МЭДЭЭЛЭЛ  | 97.0   | 100.0  | 97.0   | 100.0  |
| 650001 | Төрийн захиргааны албан<br>хаагч (ТЗ)                               | 10.00  | 10.00  | 10.00  | 10.00  |
| 650004 | СӨБ болон бага, дунд<br>боловсролын албан хаагч<br>(ТҮБД)           | 41.00  | 41.00  | 41.00  | 41.00  |
| 650006 | Соёл урлагийн салбарын<br>төрийн үйлчилгээний албан<br>хаагч (ТҮСУ) | 3.00   | 4.00   | 3.00   | 4.00   |
| 650008 | Эрүүл мэндийн салбарын<br>төрийн үйлчилгээний<br>албан хаагч (ТҮЭМ) | 17.00  | 17.00  | 17.00  | 17.00  |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний<br>бусад албан хаагч (ТҮ)                       | 17.00  | 19.00  | 17.00  | 19.00  |
| 650010 | Гэрээт ажилтан  | 1.00   | 1.00   | 1.00   | 1.00   |
| 650011 | Улс төрийн албан хаагч<br>(УТ)                                      | 8.00   | 8.00   | 8.00   | 8.00   |