



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2020/5/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2020 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа Утас: 70522734 Цахим хаяг: ariunaa.ch@audit.gov.mn Аудитын менежер: Ч.Хэрлэнчимэг Утас: 70523020 Цахим хаяг: kherlenchimegch@audit.gov.mn Аудитор: Б.Уранбилэг Утас: 70523020 Цахим хаяг: uranbileg.b@audit.gov.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	4
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	6
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	7
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	7
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	7
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	8
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө	8
2.8.3 Авлага.....	8
2.8.6 Бараа материал	9
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө	9
2.8.8 Өр төлбөр.....	10
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	10
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	11
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл	12
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	12
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	12
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	13
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	14
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	16
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	19
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	22
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	23
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	26
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	27

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

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
Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn

2020.03.25 № 1-6/359
танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасны дагуу 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Даланжаргалан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д 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 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан 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.

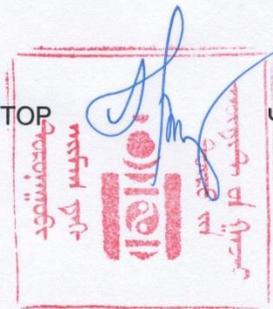
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1–д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй 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 төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.АРИУНАА

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч С.Уранцэцэг танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Төсвийн тухай хууль, 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 2020 оны 03 дугаар сарын 23-аас 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Уранбилэг гүйцэтгэв.

Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 02-ний өдрийн 1/72 дугаар 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

гүйцэтгэн, шат шатны чанарын хяналт хийж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитыг Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болгож, батлагдсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу хэрэгжүүлэв.

2.4. 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.

Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үндсэн үйл ажиллагаа, санхүүгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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 3 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 3 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт хөрөнгийн дүнг сонгов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг нийт хөрөнгийн 6117.1 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 61.2 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн болно.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг нийт хөрөнгийн 6117.1 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 61.2 сая төгрөгөөр тогтоосон нь төлөвлөлтийн үе шатны материаллаг түвшнийг өөрчлөөгүйтэй холбоотой болно.

2.7. 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.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, тусгайн сангийн 2 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 6 байгууллага 2 сан аудитад хамрагдаж, 4 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 2 байгууллага, 2 сан түүвэрт хамрагдсан.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд ерөнхий боловсролын сургууль, цэцэрлэг, Засаг даргын тамгын газар, эрүүл мэндийн төв “Зөрчилгүй” дүгнэлтүүдийг өгсөн байна.

Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 52.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 1.0 сая төгрөгийн 2 алдааг аудитын явцад залруулж, 0.2 сая төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, 2 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 51.2 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 10 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 1.0 сая төгрөгийн залруулга хийлээ.

- ЗДТГ нь бараа материалын данс дахь мал амьтныг нас дэвшүүлээгүйг залруулав.
- ЗДТГ нь барилгын засварын материалын зарцуулалтыг бүртгэлд тусгаагүйг залруулав.

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 217.8 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 142.5 сая төгрөг болж 75.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №1 Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө				
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	217,8	142,5	75,3	34.5
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	217,8	142,5	75,3	34.5

Эх сурвалж: Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд ОНХС-ийн 16,6 сая төгрөг, СХС-ийн 45,3 сая төгрөг, НСС-ийн 76,9 сая төгрөг, нэмэлт дансны санхүүжилтийн үлдэгдэл төвлөрүүлсэн 3,7 сая төгрөгийн үлдэгдэл тус тус тайлагнагдсан байна.

2.8.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 72,9 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 153,7 сая төгрөг болж, 80,8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага			
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага			
Татаас, санхүүжилтийн авлага			
Зээлийн хүүгийн авлага			
Байгууллагаас авах авлага	2,2	0	-2.2
Зээлийн авлага	70,7	153.7	83
Дүн	72,9	153.7	80.8

Эх сурвалж: Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын 97,6 хувь нь сум хөгжүүлэх сангийн авлага байгаа ба дүнд эзлэх хувиар 3-аас жилийн насжилттай авлага 62 хувийг эзэлж байна.

2.8.5 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 206,7 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 263,0 сая төгрөг болж, 56,3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3. Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	Өсөлт/+/ бууралт/-/
БАРАА МАТЕРИАЛ	206.70	263.00	56.30
Түүхий эд материал	21.90	43.60	21.70
Тусгай зориулалттай материал	19.20	25.90	6.70
Эм боох материал	2.70	17.70	15.00
Хангамжийн материал	183.50	217.70	34.20
Бичиг хэргийн материал	3.80	4.10	0.30
Аж ахуйн материал	132.50	156.40	23.90
Сэлбэг хэрэгсэл	2.60	4.40	1.80
Түлш, шатах тослох материал	5.10	14.50	9.40
Барилгын засварын материал	7.30		(7.30)
Хүнсний материал	5.60	7.10	1.50
Бусад хангамжийн материал	26.60	31.20	4.60
Мал амьтад	1.30	1.70	0.40

Эх сурвалж: Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

2.8.6 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 5320.2 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 5532.7 сая төгрөг болж, 212.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Үндсэн хөрөнгө	5320.2	5532.7	212.5
Биет хөрөнгө	5187.3	5401.9	214.6
Барилга, байгууламж, орон сууц	3846.3	3932.3	86.0
Хуримтлагдсан элэгдэл	-1	-81.6	(80.6)

Авто-тээврийн хэрэгсэл	239.3	338	98.7
Хуримтлагдсан элэгдэл	-137.4	-168	(30.6)
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	482.1	586.4	104.3
Хуримтлагдсан элэгдэл	-281.1	-323.6	(42.5)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	390.4	427.2	36.8
Хуримтлагдсан элэгдэл	-197.7	-226.4	(28.7)
Бусад үндсэн хөрөнгө	490.3	553.4	63.1
Хуримтлагдсан элэгдэл	-108.1	-116.7	(8.6)
Зам гүүрийн, байгууламж	529.8	586.7	56.9
Ном	33.8	33.6	(0.2)
Хуримтлагдсан элэгдэл	-113.1	-157.9	(44.8)
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	13.7	13.7	-
Биет бус хөрөнгө	132.9	130.8	(2.1)
Програм хангамж	11.6	11.6	-
Хасагдуулга	-8.9	-11	(2.1)
Бусад биет бус хөрөнгө	130.2	130.2	-

Эх сурвалж: Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Үндсэн хөрөнгө: Төсвийн хөрөнгөөр 82.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авсан, 393.1 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө хандиваар нэмэгдсэн байна.

2.8.7 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 0,0 төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 11,3 сая төгрөг болж, 11,3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Богино хугацаат өр төлбөр		11.3	11.3	100
Байгууллагад төлөх өглөг		11,3	11,3	100

Эх сурвалж: Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Өр төлбөр өссөн нь богино хугацаат өр төлбөр буюу ОНХС-ын хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн дутуу санхүүжилт байна.

2.8.8 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 4831 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 4647.5 сая төгрөг болж, 183.5 сая төгрөгөөр буурсан байна

Хүснэгт №6 Засгийн газрын хувь оролцоо /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1600.1	1600.1	0	0
Хуримтлагдсан үр дүн	2265.3	2910.9	645.6	28.5
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	781.9	419.6	-362.3	
Дүн	4647.3	4930.6	283.3	

2.9 2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Даланжаргалан сумын ИТХ-ын 2019 оны 12 сарын 06-ны өдрийн орон нутгийн төсөв батлах тухай 15/01 дугаар тогтоолоор тайлант онд 223,7 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 322,0 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 146,2 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 7. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

№	Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Үйл ажиллагааны орлого	3.2	4.7	1.5	46.9
2	Хадгаламжийн хүүгийн орлого	24.8	27.8	3	12.1
3	Бусад татвар	45.2	44.6	-0.6	-1.3
4	Хөрөнгө борлуулсны орлогын албан татвар	0.7	2.9	2.2	314.3
5	Бууны албан татвар	1.9	1.6	-0.3	-15.8
6	Улсын тэмдэгтийн хураамж	6.7	3.7	-3	-44.8
7	Рашаан, усны төлбөр	1.2	1.2	0	0.0
8	Хог хаягдлын хураамж	38.4	50.2	11.8	30.7
9	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал	98.2	175.8	77.6	79.0
10	Хүү торгуулийн орлого	2.5	8.7	6.2	248.0
11	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1	0.8	-0.2	-20.0
Дүн		223.7	322	98.3	

Төсвийн орлого нийт дүндээ 98.3 сая төгрөгөөр давсан байна.

Орлогын төлөвлөгөө давсан нь дараах шалтгаантай байна.

- Хадгаламжийн хүүгийн орлого тухайн жилийн хадгаламжийн дансны хэмжээ их байсантай холбоотойгоор төлөвлөснөөс 3,0 сая төгрөгөөр;
- Хөрөнгө борлуулсан орлого суманд 100.0 сая төгрөгөөс илүү үнэлгээ бүхий нэг үл хөдлөх хөрөнгө худалдан борлуулсантай холбоотой 2.3 сая төгрөгөөр,
- Хог хаягдлын хураамжийн төлбөр ААНБайгууллагатай хог хаягдлын гэрээ байгуулж, мөн өмнөх оны дутуу төлөлтийг төвлөрүүлснээр төлөвлөгөөг 11.7 сая төгрөгөөр,
- Түгээмэл тархацтай ашигт малтмалын төлбөр 77.8 сая төгрөгөөр давсан нь Улаанбаатар төмөр замын Чулуунзаводын үйлдвэрийн үйл ажиллагаатай холбоотой бөгөөд төлөвлөгөөт бусаар Арвин ширмэн ХХК 6.0 сая төгрөгийн татвар төлсөн,
- Хүү торгуулийн орлого суманд үйл ажиллагаа явуулж буй Айраг эксплор эйшн, Чингисийн хар алт компани татварын өрөө төлөөгүйн учраас алданги ноогдуулж 22,3 сая төгрөгийг төлүүлснээс орлого давсан

Орлогын төлөвлөгөө тасарсан нь дараах шалтгаантай байна.

- Хувь хүнээс суутгасан орлогын албан татвар 0.6 сая төгрөгөөр тасарсан нь татварын албанд бүртгэлтэй хувиараа бизнес эрхлэгчдийн үйл ажиллагаа зогсож, 24 иргэн татварын албанаас хасуулах өргөдөлөө өгснөөр буурсан байна.
- Бууны албан татвар 4 иргэн өөрийн эзэмшлийн галт зэвсэг үрэгдүүлснээр хасуулах хүсэлтээ өгснөөр 0,3 сая төгрөгөөр буурсан байна.
- Улсын тэмдэгтийн хураамжийн орлого нь суманд нотариатын үйлчилгээ байхгүй болсноос 3,0 сая төгрөгөөр тасарсан байна.
- Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого ЗДТГазарт бүртгэлтэй байдаг халуун усыг түрээслэн ажиллуулах иргэнгүй 3 сар болсны улмаас түрээсийн орлого 0.2 сая төгрөгөөр тасарсан байна.

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 29 хөтөлбөрт зориулан 2337,0 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 204,6 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, 2132,4 сая төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1406,4 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 610,3 орон нутгийн төсвөөс сая төгрөгийг, 27,8 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 292,5 сая төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1401,2 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 602,2 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 17,1 сая төгрөгийг, нийт үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 59.3 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 59,3 сая төгрөгөөр, туслах үйл ажиллагааны орлогоор 0,8 сая төгрөгийг бүрдүүлсэн байна. Үүнд сум хөгжүүлэх сан, нөхөн сэргээлтийн сангийн дансны үлдэгдлийн дүнгээр дараа онд санхүүжих дүнг төлөвлөсөн байна.

Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээнд сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр шинээр 7 ТАХ-г тайлант онд 181,5 сая төгрөгийн санхүүжилт олгохоор, төлөвлөж, гүйцэтгэлээр шинээр хэрэгжсэн ажилд 181,5 сая төгрөгийн, санхүүжилтийг тус тус олгосон байна.

Нэмэлт төсөв: Дээд шатны төсвийн захирагчаас 5,9 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 52,1 сая төгрөг, нийт 58,0 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлэн, зарцуулсан байна.

Үүнээс бараа үйлчилгээний зардалд 53,6 сая төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардалд 0.7 сая төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 3.7 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

Дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц зүйл байхгүй байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 157 мэдээллийг байршуулахаас 150 хугацаанд нь, 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж байхгүй.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллага, сангуудын залруулагдаагүй зөрчлийн дүнг нэгтгэн үзэхэд 51.4 сая төгрөг байх бөгөөд нийт залруулаагүй алдаа зөрчлийг 51.4 сая төгрөгөөр тооцож бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшинээс бага байх тул зөрчилгүй дүгнэлт өгч байна.

“Зөрчилгүй дүгнэлт”

Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн байдал, санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүн, нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээ, нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдийг 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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	497,566,184.97	579,756,043.14
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	217,828,291.70	142,513,705.70
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	217,828,291.70	142,513,705.70
31210	Төгрөг	217,828,291.70	142,513,705.70
31211	Төрийн сангийн харилцах	217,828,291.70	142,513,705.70
33	АВЛАГА	72,950,709.50	153,699,010.00
33500	Бусад авлага	2,289,168.50	0.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	2,289,168.50	0.00
33600	Зээлийн авлага	70,661,541.00	153,699,010.00
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	70,661,541.00	153,699,010.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	70,661,541.00	153,699,010.00
34	УРЬДЧИЛГАА	0.00	20,552,828.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	0.00	20,552,828.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	206,787,183.77	262,990,499.44
35100	Түүхий эд материал	21,931,695.94	43,690,539.11
35110	Тусгай зориулалттай материал	19,221,991.48	25,912,491.48
35130	Эм боох материал	2,709,704.46	17,778,047.63
35400	Хангамжийн материал	183,480,927.83	217,645,400.33
35410	Бичиг хэргийн материал	3,842,400.00	4,136,100.00
35420	Аж ахуйн материал	132,459,949.10	156,366,553.10
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,552,127.33	4,417,527.33
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,104,690.00	14,457,300.00
35450	Барилгын засварын материал	7,276,900.00	0.00
35460	Хүнсний материал	5,616,920.00	7,117,912.00
35470	Бусад хангамжийн материал	26,627,941.40	31,150,007.90
35600	Мал амьтад	1,374,560.00	1,654,560.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,320,232,438.26	5,532,695,174.90
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,320,232,438.26	5,532,695,174.90
39200	Биет хөрөнгө	5,187,329,719.72	5,401,929,174.90
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,846,156,320.86	3,932,289,105.63
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-955,200.00	-81,662,435.04
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	239,346,934.00	338,046,934.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-137,371,440.24	-168,023,986.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	482,084,134.81	586,413,362.81
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-281,053,809.34	-323,641,635.74
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	390,410,531.32	427,164,817.32
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-197,737,194.64	-226,403,610.93
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	529,767,980.00	586,727,416.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-113,116,615.27	-157,959,129.91
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	13,702,000.00	13,702,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	490,321,608.30	553,367,628.30
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-108,061,362.53	-116,719,417.17
39217	Ном	33,835,832.45	38,628,126.55
39300	Биет бус хөрөнгө	132,902,718.54	130,766,000.00
39301	Програм хангамж	11,612,264.00	11,612,264.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,875,545.46	-11,012,264.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	130,166,000.00	130,166,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,817,798,623.23	6,112,451,218.04
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	11,289,932.00

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	11,289,932.00
41300	Өглөг	0.00	11,289,932.00
41360	Бусад өглөг	0.00	11,289,932.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	11,289,932.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,817,798,623.23	6,101,161,286.04
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,817,798,623.23	6,101,161,286.04
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,600,070,746.65	1,600,070,746.65
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	1,170,529,816.54	1,170,529,816.54
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,265,333,870.15	2,910,934,918.42
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,449,010,692.28	2,627,572,255.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-183,676,822.13	283,362,662.81
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	781,864,189.89	419,625,804.43
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,817,798,623.23	6,112,451,218.04

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,190,515,019.33	2,621,592,065.17
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	303,871,888.48	312,533,192.85
110	Орлогын албан татвар	139,503,504.72	79,918,916.35
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	139,503,504.72	79,918,916.35
110002	Үйл ажиллагааны орлого	4,105,940.50	4,702,453.27
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,572,000.00	2,880,000.00
110008	Шууд бус орлого	133,825,564.22	72,336,463.08
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,960,000.00	1,620,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,960,000.00	1,620,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	162,408,383.76	230,994,276.50
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	159,871,293.76	229,794,276.50
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	7,139,855.00	3,754,969.40
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	115,835,938.76	175,861,736.10
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	36,895,500.00	50,177,571.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2,537,090.00	1,200,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	2,537,090.00	1,200,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,209,252,149.27	440,073,805.62
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,209,252,149.27	440,073,805.62
120003	Торгуулийн орлого	3,200,000.00	8,700,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,206,052,149.27	431,373,805.62
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,283,475.00	13,295,607.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,521,769.32	753,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,177,246,904.95	417,324,698.62
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,677,390,981.58	1,868,985,066.70
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,125,373,101.68	1,406,438,999.70
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,055,315,000.00	1,224,975,900.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	70,058,101.68	181,463,099.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	80,083,995.70	58,006,357.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	72,391,465.70	5,855,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,692,530.00	52,151,357.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	471,933,884.20	387,486,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	381,666,200.00	140,404,000.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	2,854,484.20	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	87,413,200.00	247,082,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.00	17,052,910.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	17,052,910.00

II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,260,692,279.56	2,330,710,455.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,260,692,279.56	2,330,710,455.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,805,613,028.09	2,191,904,470.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	924,101,231.40	1,179,676,163.50
210101	Үндсэн цалин	783,306,967.40	1,022,570,473.50
210102	Нэмэгдэл	60,377,700.00	84,319,415.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	3,796,500.00
210104	Урамшуулал	49,355,243.00	62,269,775.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,061,321.00	6,720,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	110,466,208.21	149,582,836.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,394,791.21	103,919,238.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,870,983.00	11,582,269.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,995,260.00	9,766,823.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,745,910.00	2,209,690.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,459,264.00	22,104,816.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	87,504,041.20	135,321,117.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	43,170,407.00	52,106,893.00
210302	Түлш, халаалт	42,881,930.00	79,302,343.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,451,704.20	3,911,881.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	307,502,090.90	260,736,930.50
210401	Бичиг хэрэг	13,998,061.00	11,247,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	45,525,627.00	42,585,682.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,646,620.00	7,518,110.80
210404	Ном, хэвлэл	0.00	2,322,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	13,414,489.00	2,882,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,065,908.90	14,498,460.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	209,851,385.00	179,682,377.70
2105	Нормативт зардал	68,060,082.88	93,063,933.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,152,072.38	19,790,529.20
210502	Хоол, хүнс	48,304,910.50	70,620,904.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,603,100.00	2,652,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,444,295.00	19,291,385.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,128,450.00	120,320.00
210604	Урсгал засвар	12,315,845.00	19,171,065.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,148,740.00	12,039,694.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,148,740.00	12,039,694.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,411,055.70	73,314,562.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,658,038.70	71,772,862.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	768,320.00	630,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	308,900.00	333,456.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	231,210.00	357,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	195,000.00
210807	Газрын төлбөр	334,587.00	26,244.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	244,975,282.80	268,877,849.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,442,058.00	11,314,733.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,230,000.00	2,056,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	209,303,224.80	255,506,216.10
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	455,079,251.47	138,805,984.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,738,100.00	27,056,065.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,020,000.00	800,000.00

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	450,000.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,081,600.00	23,676,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,429,500.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,497,800.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	259,200.00	2,580,065.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	27,220.00	0.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,220.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	400,193,274.18	106,542,967.05
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	381,666,200.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,526,291.48	106,542,967.05
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	782.70	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,120,657.29	5,206,952.75
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,120,657.29	5,206,952.75
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	929,822,739.77	290,881,610.07
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	860,982.73	445,800.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	860,982.73	445,800.00
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,114,360,544.63	7,964,747.26
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	9,922,940.66	7,964,747.26
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	1,104,437,603.97	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-183,676,822.13	283,362,662.81

4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,077,155,501.28	2,253,990,176.55
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	303,871,888.48	312,533,192.85
110	Орлогын албан татвар	139,503,504.72	79,918,916.35
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	139,503,504.72	79,918,916.35
110002	Үйл ажиллагааны орлого	4,105,940.50	4,702,453.27
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,572,000.00	2,880,000.00
110008	Шууд бус орлого	133,825,564.22	72,336,463.08
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,960,000.00	1,620,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,960,000.00	1,620,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	162,408,383.76	230,994,276.50
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	159,871,293.76	229,794,276.50
118001	Улсын тэмдэгийн хураамж	7,139,855.00	3,754,969.40
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	115,835,938.76	175,861,736.10
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	36,895,500.00	50,177,571.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2,537,090.00	1,200,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	2,537,090.00	1,200,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	97,400,724.22	68,724,317.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	97,400,724.22	68,724,317.00
120003	Торгуулийн орлого	3,200,000.00	8,700,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	84,758,857.90	60,024,317.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	80,908,000.00	59,270,817.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,850,857.90	753,500.00
120009	Бусад орлого	9,441,866.32	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,675,882,888.58	1,872,732,666.70
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,125,371,199.68	1,406,438,999.70
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,055,315,000.00	1,224,975,900.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	70,056,199.68	181,463,099.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	78,577,804.70	58,006,357.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	74,231,465.70	5,855,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,346,339.00	52,151,357.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	471,933,884.20	391,234,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	381,666,200.00	140,404,000.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	2,854,484.20	3,747,600.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	87,413,200.00	247,082,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.00	17,052,910.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	17,052,910.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,794,923,930.28	2,057,543,213.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,794,923,930.28	2,057,543,213.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,337,910,058.81	1,914,448,629.05

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	893,712,953.40	1,176,943,710.00
210101	Үндсэн цалин	752,170,546.40	1,019,880,520.00
210102	Нэмэгдэл	60,377,700.00	84,319,415.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	3,796,500.00
210104	Урамшуулал	47,492,407.00	62,227,275.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	33,672,300.00	6,720,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	111,902,735.21	149,427,880.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	75,074,570.21	103,666,533.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,506,864.00	11,574,125.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,541,376.00	9,557,729.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,776,714.00	2,238,262.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,003,211.00	22,391,231.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74,631,202.20	130,879,427.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	33,476,008.00	52,106,893.00
210302	Түлш, халаалт	39,703,490.00	73,523,553.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,451,704.20	5,248,981.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	78,711,960.00	65,990,602.80
210401	Бичиг хэрэг	8,626,350.00	9,517,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,739,084.00	35,643,592.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,803,274.00	7,554,410.80
210404	Ном, хэвлэл	881,900.00	2,346,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	20,126,042.00	3,184,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,535,310.00	7,744,750.00
2105	Нормативт зардал	67,774,750.30	114,349,603.25
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,414,900.30	34,100,157.25
210502	Хоол, хүнс	47,556,150.00	72,121,896.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,803,700.00	8,127,550.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,806,100.00	36,231,320.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,555,985.00	19,137,980.00
210602	Тавилга	3,283,640.00	884,000.00
210604	Урсгал засвар	9,966,475.00	16,209,340.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,045,040.00	12,039,694.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,045,040.00	12,039,694.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,009,910.70	209,618,432.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,256,893.70	208,076,732.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	768,320.00	630,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	308,900.00	333,456.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	231,210.00	357,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	195,000.00
210807	Газрын төлбөр	334,587.00	26,244.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,315,407.00	18,967,960.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,980,427.00	12,245,860.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,334,980.00	6,722,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	457,013,871.47	143,094,584.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	46,672,720.00	27,597,065.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,020,000.00	0.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,054,200.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,129,600.00	23,676,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,429,500.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,497,800.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,541,620.00	3,921,065.00

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	27,220.00	0.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,220.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	400,193,274.18	110,290,567.05
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	381,666,200.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,526,291.48	106,542,967.05
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	782.70	3,747,600.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,120,657.29	5,206,952.75
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,120,657.29	5,206,952.75
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	282,231,571.00	196,446,962.70
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	225,953,202.00	271,761,548.70
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	225,953,202.00	271,761,548.70
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	225,953,202.00	271,761,548.70
223001	Бусад хөрөнгө	94,851,385.00	188,945,273.70
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	131,101,817.00	82,816,275.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-225,953,202.00	-271,761,548.70
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	56,278,369.00	-75,314,586.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	161,549,922.70	217,828,291.70
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	217,828,291.70	142,513,705.70

4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,007,644,563.19	498,262,844.02	2,450,497,070.28	4,956,404,477.49
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-1,486,378.00	-1,486,378.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,007,644,563.19	498,262,844.02	2,449,010,692.28	4,954,918,099.49
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	283,601,345.87	0.00	283,601,345.87
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	762,956,000.00	0.00	0.00	762,956,000.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-183,676,822.13	-183,676,822.13
10	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,770,600,563.19	781,864,189.89	2,265,333,870.15	5,817,798,623.23
11	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,770,600,563.19	781,864,189.89	2,265,333,870.15	5,817,798,623.23
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	516.66	217,981.11	218,497.77
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,770,600,563.19	781,864,706.55	2,265,551,851.26	5,818,017,121.00
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	362,020,404.35	362,020,404.35	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	-218,497.77	0.00	-218,497.77
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	283,362,662.81	283,362,662.81
20	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,770,600,563.19	419,625,804.43	2,910,934,918.42	6,101,161,286.04

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,337,026,000.00	2,159,548,485.75	2,030,548,485.75	-18,743,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,132,443,100.00	1,970,603,212.05	1,841,603,212.05	-18,743,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,104,651,100.00	1,943,677,212.05	1,814,677,212.05	-18,743,000.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,180,344,900.00	1,176,943,710.00	1,176,943,710.00	0.00
210101	Үндсэн цалин	1,013,713,200.00	1,019,880,520.00	1,019,880,520.00	0.00
210102	Нэмэгдэл	88,205,800.00	84,319,415.00	84,319,415.00	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,520,000.00	3,796,500.00	3,796,500.00	0.00
210104	Урамшуулал	67,185,900.00	62,227,275.00	62,227,275.00	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,720,000.00	6,720,000.00	6,720,000.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	152,127,000.00	149,427,880.00	149,427,880.00	0.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	102,422,100.00	103,666,533.00	103,666,533.00	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,725,000.00	11,574,125.00	11,574,125.00	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,862,300.00	9,557,729.00	9,557,729.00	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,176,100.00	2,238,262.00	2,238,262.00	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,941,500.00	22,391,231.00	22,391,231.00	0.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	134,018,000.00	130,879,427.00	130,879,427.00	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	37,757,300.00	52,106,893.00	52,106,893.00	0.00
210302	Түлш, халаалт	87,557,000.00	73,523,553.00	73,523,553.00	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,703,700.00	5,248,981.00	5,248,981.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	69,657,900.00	60,699,427.80	60,699,427.80	120,000.00
210401	Бичиг хэрэг	9,333,000.00	9,419,750.00	9,419,750.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	40,965,500.00	32,025,417.00	32,025,417.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,666,600.00	7,544,410.80	7,544,410.80	0.00
210404	Ном, хэвлэл	1,388,900.00	1,276,000.00	1,276,000.00	120,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,976,400.00	2,944,600.00	2,944,600.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,327,500.00	7,489,250.00	7,489,250.00	0.00
2105	Нормативт зардал	114,375,800.00	114,210,168.25	114,210,168.25	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,964,800.00	33,960,722.25	33,960,722.25	0.00
210502	Хоол, хүнс	72,274,000.00	72,121,896.00	72,121,896.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,137,000.00	8,127,550.00	8,127,550.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	108,896,900.00	109,348,665.00	106,495,595.00	-14,787,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	58,575,000.00	66,587,235.00	56,619,255.00	-8,937,000.00

210602	Тавилга	25,607,800.00	18,121,000.00	25,167,000.00	-5,850,000.00
210604	Урсгал засвар	24,714,100.00	24,640,430.00	24,709,340.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,635,200.00	9,103,800.00	9,103,800.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,635,200.00	9,103,800.00	9,103,800.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	314,319,400.00	174,053,174.00	45,644,544.00	-353,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	312,637,000.00	172,511,474.00	173,102,844.00	-353,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	710,000.00	630,000.00	630,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	370,400.00	333,456.00	333,456.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	357,000.00	357,000.00	357,000.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	195,000.00	195,000.00	195,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	26,244.00	26,244.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,276,000.00	19,010,960.00	21,272,660.00	-3,723,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,551,000.00	12,288,860.00	14,550,560.00	-3,603,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,725,000.00	6,722,100.00	6,722,100.00	-120,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,792,000.00	26,926,000.00	26,926,000.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,792,000.00	26,926,000.00	26,926,000.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	24,542,000.00	23,676,000.00	23,676,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,250,000.00	3,250,000.00	3,250,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	204,582,900.00	188,945,273.70	188,945,273.70	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	204,582,900.00	188,945,273.70	188,945,273.70	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,337,026,000.00	2,080,486,299.75	0.00	0.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,406,439,000.00	1,401,232,046.95	0.00	0.00
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,224,975,900.00	1,219,768,947.25	0.00	0.00
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	181,463,100.00	181,463,099.70	0.00	0.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	610,261,800.00	602,177,025.80	0.00	0.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	610,261,800.00	602,177,025.80	0.00	0.00
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	27,797,200.00	17,052,910.00	0.00	0.00
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	27,797,200.00	17,052,910.00	0.00	0.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	292,528,000.00	60,024,317.00	0.00	0.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	74,910,000.00	59,270,817.00	0.00	0.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	753,500.00	0.00	0.00

350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	216,618,000.00	0.00	0.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	217,827,509.00	0.00	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	138,765,323.00	0.00	0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	912.00	874.00	0.00	874.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	12.00	12.00	0.00	12.00
610001	Төсвийн байгууллага	12.00	12.00	0.00	12.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	130.00	111.00	0.00	111.00
620001	Удирдах ажилтан	14.00	13.00	0.00	13.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	62.00	49.00	0.00	49.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	47.00	42.00	0.00	42.00
620004	Гэрээт ажилтан	7.00	7.00	0.00	7.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	640.00	640.00	0.00	640.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	425.00	425.00	0.00	425.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	425.00	425.00	0.00	425.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	215.00	215.00	0.00	215.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	215.00	215.00	0.00	215.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	130.00	111.00	0.00	111.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	10.00	0.00	10.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	73.00	73.00	0.00	73.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	7.00	7.00	0.00	7.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	19.00	0.00	0.00	0.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	10.00	0.00	10.00
650010	Гэрээт ажилтан	3.00	3.00	0.00	3.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.00	8.00	0.00	8.00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	58,006,357.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	58,006,357.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	53,587,692.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,077,175.00
210401	Бичиг хэрэг	97,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,618,175.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,856,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	255,500.00
2105	Нормативт зардал	139,435.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	139,435.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,100,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,100,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,935,894.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,935,894.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,036,888.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	41,036,888.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,298,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,298,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,418,665.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	671,065.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	671,065.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,747,600.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,747,600.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	58,006,357.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	58,006,357.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,855,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	52,151,357.00

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020/03/25	Аудитын нэр: Даланжаргалан сумын ТТЗ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэл тайлан	Аудитын код: ДГА-2020/05/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр: Даланжаргалан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	Сая төгрөгөөр	

№	Байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллага ас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
					Албан тушаал	Овог нэр
1	ОНХС	Аудитаар сангийн орлого зарлагын ажил гүйлгээг хэрхэн НББ-д хөтөлж байгаа эсэхийг тодруулахад журнал бичилт хийгдээгүй, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна.		Албан шаардлага	Засаг дарга	С.Уранцэцэг
2	СХС	Тайлант онд сангийн орлого, зарлагын ажил гүйлгээнд НББ-ийн журнал бичилт хийгээгүй, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна.		Албан шаардлага	Засаг дарга	С.Уранцэцэг
3	ИТХ	Сумын ИТХ-ын нөөц сан зардал 800.0 мянган төгрөг баталж зарцуулсан. Нөөц хөрөнгийг баталж, зарцуулахгүй байх тухай.	0.8	Зөвлөмж өгөх	Нарийн бичгийн дарга	Ч.Соёл-Ундрах
4	Цэцэрлэг	2018 оны санхүүгийн тайлангаар 2 зөвлөмж өгөгдсөн бөгөөд 1 зөвлөмж бүрэн биелэгдээгүй байна. Тухайлбал хүнсний бараа материалаас бусад бараа материалыг зөвлөмжийн дагуу тайлагнаагүй, тайлант хугацааны эцэст нийт бараа материалын тооллого хийгээгүй байна.	50.4	Зөвлөмж өгөх	Цэцэрлэгийн эрхлэгч	Н.Батмөнх
5	Цэцэрлэг	Ээлжийн амралт олгох тухай мэдэгдлийг Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 тоот тушаалаар баталсан зааврын дагуу хөтөлдөггүй байна.		Зөвлөмж өгөх	Цэцэрлэгийн эрхлэгч	Н.Батмөнх
6	Цэцэрлэг	Үндсэн хөрөнгийн хөдөлгөөн, өөрчлөлтийг бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9/-ийн маягтаар үнийн дүнгээр тайлагнасан байна.		Зөвлөмж өгөх	Цэцэрлэгийн эрхлэгч	Н.Батмөнх

7	ЕБС	Элэгдэл дууссан үндсэн хөрөнгө 133 төрлийн 106,5 сая төгрөгийн хөрөнгө байна.		Зөвлөмж өгөх	Захирал	Х.Ганболд
8	Соёлын төв	Ээлжийн амралт олгох мэдэгдлийг Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 тоот тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан зааврын дагуу хөтөлдөггүй байна		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч	Д.Туулхишиг
9	Соёлын төв	Цалин олгох хүснэгт /НХМаягт ЦХ 56 маягт/-г холбогдох банкаар хүлээн авсан тухай баталгаажуулалтыг хийлгээгүй байна		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч	Д.Туулхишиг
10	Соёлын төв	Үндсэн хөрөнгийн хөдөлгөөн өөрчлөлтийг бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9/ маягтаар үнийн дүнгээр тайлагнасан байна		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч	Д.Туулхишиг
11	Соёлын төв	Тайлант хугацааны эцэст бараа материалын тооллого хийгээгүй		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч	Д.Туулхишиг
12	Соёлын төв	Няравын бараа материалын үлдэгдлийг нягтлан бодогч баталгаажуулдаггүй, бараа материалын /НХМаягт БМ-9 /-г г нэр төрөл, үнийн дүнгээр тайлагнаагүй		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч	Д.Туулхишиг
13	ЭМТ	Засвартай томилолтын хуудсаар мөнгийг олгосон, мөн томилолтын хоногийг илүү тооцож олгосон.	0.04	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга	Ө.Бямбажав
14	ЭМТ	Жолоочийн замын хуудсыг давхардуулан тооцсон, км замыг давхардуулсан байна.	0.1	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга	Ө.Бямбажав
15	Цэцэрлэг	2019 оны 12 дугаар сард цэцэрлэгийн эрхлэгч Н.Батмөнхөд 141,067.00 төгрөгийн цалин, 21,160.00 төгрөгийн нэмэгдэл нийт 162,227.00 төгрөгийн цалин хөлс илүү олгосон байна.	0.1	Төлбөрийн акт тогтоох	Цэцэрлэгийн эрхлэгч	Н.Батмөнх
		Дүн	51.44			