



## САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

**Аудитын код:** ДГА-2020/3/СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.dornogovi.audit.mn">www.dornogovi.audit.mn</a> Дорноговь аймаг 2020 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Аудитын менежер: Ч.Хэрлэнчимэг Утас: 70523020 Цахим хаяг: kherlenchimegch@audit.gov.mn Аудитор: У.Оюунтүлхүүр Цахим хаяг: Oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ .....	2
2. Аудитын тайлан .....	4
2.1. Оршил.....	4
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага .....	4
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт .....	4
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ .....	5
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал .....	5
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	5
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн .....	5
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт .....	7
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө .....	7
2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт .....	
2.8.3 Авлага.....	7
2.8.4 Урьдчилгаа .....	
2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт .....	
2.8.6 Бараа материал .....	8
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө .....	8
2.8.8 Өр төлбөр .....	9
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	10
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	10
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал .....	10
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл .....	12
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	12
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	12
3. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	13
3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	13
3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	15
3.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	19
3.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	23
3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	24
3.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....	28
4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .....	30

### 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

 <b>ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР</b> 44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум, 3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр, Утас: (705) 2-27-34 Вэб сайт: <a href="mailto:dornogovi@audit.gov.mn">dornogovi@audit.gov.mn</a>	<p>ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Н.АЛДАРБАЯР ТАНАА</p>
<u>2020.03.25 № 1-6/364</u>	
танай _____ -ны № _____ -т	
<b>Аудитын гэрчилгээ</b>	
<p>Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.</p>	
<b>Зөрчилгүй санал дүгнэлт</b>	
<p>Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2019 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.</p>	
<b>Санал дүгнэлтийн үндэслэл</b>	
<p>Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.</p>	
<p>Аудитаар Замын-Үүд сумын Засаг даргын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.</p>	
<p>Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.</p>	
<b>010020040</b>	

2020.03.25 №1-6/364

### Үүрэг, хариуцлага

Замын-Үүд сумын Засаг дарга нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ч.АРИУНАА



## **2. Аудитын тайлан**

### **2.1. Оршил**

Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Засаг дарга Н.Алдарбаяр 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.

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

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-т заасны дагуу Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Замын-Үүд 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 12-аас 2020 оны 03 дугаар сарын 19-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар сарын 19-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор У.Оюунтүлхүүр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 05-ны өдрийн 1/218 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе

шатны ажлыг 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.

Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох стандарт, журмын дагуу шинэчлэгдсэн байна.

Замын-Үүд 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 Замын-Үүд 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 8 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 6 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 зардлыг сонгов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 21,015. 0 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 210.1 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн 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 14 төсвийн байгууллага, 3 сан, 17 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 13 байгууллага аудитын санал дүгнэлт, бусад 4 байгууллага, сан түүвэр аудитад хамрагдсан байна.

Аудитын санал дүгнэлтээр 11 байгууллага “зөрчилгүй”, 1-р цэцэрлэг, 4-р цэцэрлэг “Хязгаарлалттай” дүгнэлттэй гарсан байна.

Замын-Үүд сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 119.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 3.6 сая төгрөгийн 2 алдааг аудитын явцад залруулж, 8.3 сая төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 20.4 сая төгрөгийн 7 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 87.1 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 27 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

#### Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нэгтгэхдээ харьяа байгууллагуудын аудит хийсэн санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй нэгтгэсэн байна. Үүнд:

- СХСангийн хуримтлагдсан ашиг дансыг 38.1 сая төгрөгөөр дутуу нэгтгэсэн байсныг залруулав.
- Засгийн газрын оруулсан капитал дансны 4136.5 сая төгрөгийн өмч /ТӨҮГ/ дансанд нэгтгэснийг залруулсан

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн тайланг гаргахдаа дараах алдаа гарсныг залруулав. Үүнд:

- Санхүүгийн байдлын тайланд нэмэлт дансны төвлөрүүлэг 56.3 сая төгрөгийн устгах бичилт хийгээгүй байсныг залруулсан
- Үр дүнгийн тайланд 2-р сургуульд ЗД-ын нөөц сангаас олгосон 0.3 сая төгрөг, улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлэх 64.5 сая төгрөг, ОНХО-оос байгууллагуудад хуваарилсан 2,754.8 сая төгрөг нийт 2819.7 сая төгрөгийн устгах бичилтийг хийгээгүй байсныг залруулсан
- Мөнгөн гүйлгээний тайланд байгууллагуудын үндсэн дансны үлдэгдэл төвлөрүүлсэн 121.6 сая төгрөг, 2-р сургуульд ЗД-ын нөөц сангаас олгосон 0.3 сая төгрөг, ОНХО-оос хуваарилсан санхүүжилт 2,754.8 сая төгрөг нийт 2876.8 сая төгрөгийн устгах бичилт хийгээгүйг залруулсан

#### Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 1,897.3 сая төгрөгийн залруулга хийлээ. Тухайлбал:

- СХСангийн тайланд хуулгаарх орлого зарлагын бүртгэл зээлийн үлдэгдэл тооцооллыг санхүүгийн байдлын тайланд 773.7 сая төгрөгөөр зөрүүтэй, Үр дүнгийн тайланд 280.2 сая төгрөгийн орлогыг зөрүүтэй бүртгэснийг залруулсан.
- ОНХСангийн тайланд 4.4 сая төгрөгийн ажлын санхүүжилтийг бүрэн шилжүүлсэн байх бөгөөд ажлын гүйцэтгэл 70% тай байх тул 3.1 сая төгрөгөөр дуусаагүй барилга, 1.3 сая төгрөгөөр авлага үүсгэж тайланг залруулсан. Үр дүнгийн тайланд зардлыг 9.2 сая төгрөгийн зардал илүү бүртгэснийг залруулсан
- Ерөнхий боловсролын 3-р сургуульд нийт 7 алдаанд 262.1 сая төгрөгийн залруулга хийсэн
- ЗДТГ-ын тайланд 423.2 сая төгрөгийн 4 алдааг залруулсан
- ИТХ-ын тайланд 16.3 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулсан.
- Ерөнхий боловсролын 2-р сургуулийн санхүүгийн тайланд 78.7 сая төгрөгийн 4 алдааг залруулсан
- Ерөнхий боловсролын 1-р сургуулийн санхүүгийн тайланд 10.9 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулсан
- Захирагчийн ажлын албаны тайланд 37.6 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулсан.

## 2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

### 2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 300.8 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 162.9 сая төгрөг болж 137.9 сая төгрөгөөр буурсан байна.

*Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/*

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө	101.5	245.2	143.6	99.4
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	3.1	1.5	- 1.6	0.6
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
<b>Дүн</b>	<b>104.6</b>	<b>246.7</b>	<b>142.1</b>	<b>100.0</b>

*Эх сурвалж: Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан*

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 246.7 сая төгрөг төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд, 245.2 сая төгрөг арилжааны банкны дансанд, 1.5 сая төгрөг байршиж байна.

### 2.8.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 1077.4 сая, эцсийн үлдэгдэл 918.2 сая төгрөг болж, 159.2 сая төгрөгөөр өссөн /буурсан/ байна.

*Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/*

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	29.3	4.4	-24.8
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.2	0	-0.2
Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.2	0	-0.2
Зээлийн хүүгийн авлага	12.2	45.0	32.8
Бусад авлага	107.0	15.3	91.7
Зээлийн авлага	928.4	853.4	75.0
<b>Дүн</b>	<b>1077.4</b>	<b>918.2</b>	<b>159.2</b>

*Эх сурвалж: Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан*

- Авлагын үлдэгдэлд: СХСангийн зээл, зээлийн хүүгийн авлага 97.8 хувийг эзэлж байна. 2011 оноос хойш шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэлтэй байгаа 51 иргэний 610.9 сая төгрөгийн зээл, зээлийн хүүгийн авлага байна.

*Аудитын илрүүлэлт:*

- Урьд онд дараах байгууллагууд жилийн эцэст авлагатай гарсан. Үүнд: 2-р цэцэрлэг 0.1 сая төгрөг, 4-р цэцэрлэг 3.3 сая төгрөг, 5-р цэцэрлэг 0.2 сая төгрөгийн авлагатай гарсан.

### 2.8.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 376.25 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 420.78 сая төгрөг болж, 44.53 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3. Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалттай материал	106.9	113.0	6.2
Эм боох материал	0.9	15.9	15.0
Бэлэн бүтээгдэхүүн		41.9	41.9
Бичиг хэргийн материал		47.3	
Аж ахуйн материал	31.8	500.9	15.5
Сэлбэг хэрэгсэл	492.7	0.4	8.1
Түлш, шатах тослох материал	0.3	1.6	0.2
Барилгын засварын материал	3.0	2.9	-1.4
Хүнсний материал	2.3	47.4	0.5
Бусад хангамжийн материал	32.4	473.8	14.9
Мал амьтад	51.9	1.1	421.8
	1.2		
<b>Дүн</b>	<b>723.6</b>	<b>1,246.4</b>	<b>522.8</b>

Эх сурвалж: Замын-Үүд сумын сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын үлдэгдэлд тайлант онд тусгай зориулалтын материал 15.1 сая төгрөг, эм боох материал 28,1 сая төгрөг, бичиг хэргийн материал 66,5 сая төгрөг, аж ахуйн материал 129,4 сая төгрөг, сэлбэг хэрэгсэл 7,8 сая төгрөг, түлш шатах тослох материал 38,4 сая төгрөг, хүнсний материал 425,2 сая төгрөг, бусад хангамжийн материал 77,7 сая төгрөг нийт 797,9 сая төгрөгийн бараа материалыг худалдан авсан байна. Үүнээс цэцэрлэг, сургуулийн хүүдийн хоолны материал 47,4 сая төгрөг, эмнэлгийн 15.9 сая төгрөгийн эм боох материалын үлдэгдэл байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- 1-р цэцэрлэг
  - 2019 оны сүүлийн хагас жилийн тооллого хийхээр цэцэрлэгийн эрхлэгч 2019-12-20-ны өдөр А/32 тоот тушаал гарган тооллого хийгдсэн байна. Гэвч тооллогын бүртгэл /НХмаягт БМ-8/г нягтлан бодох бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэлтэй тулган шалгаагүй улмаас 24186.5 сая төгрөгийн бараа материалд тооллого хийгээгүй.

### 2.8.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 6700.6 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 6877.4 сая төгрөг болж, 176.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
<b>Биет хөрөнгийн дүн</b>	<b>17,680.57</b>	<b>21,410.18</b>	<b>3,729.61</b>
Барилга, байгууламж, орон сууц	15,209.43	18,714.02	3,504.59
Авто-тээврийн хэрэгсэл	159.68	179.11	19.42
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	639.52	726.69	87.17

Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	544.57	720.38	175.81
Зам, гүүрийн байгууламж	801.06	732.14	-68.92
Бусад үндсэн хөрөнгө	299.50	271.13	-28.37
Дуусаагүй барилга, байгууламж	0.32	3.06	2.74
Ном	26.49	63.65	37.17
<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>933.53</b>	<b>986.90</b>	53.36
Програм хангамж	2.50	3.08	0.58
Бусад биет бус хөрөнгө	931.03	983.81	52.78
<b>Нийт хөрөнгийн дүн</b>	<b>18,614.10</b>	<b>22,397.08</b>	<b>3,782.97</b>

Эх сурвалж: Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 22397.1 сая, балансаас балансад шилжүүлэн авсан 53.0 сая, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 2940.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, балансаас балансад шилжүүлсэн 53.0 сая, акталсан 275.1 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

Дуусаагүй барилга дансанд Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 1 ажлын 70 хувийн гүйцэтгэлийн 3.0 сая төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

#### Аудитын илрүүлэлт:

- 1-р цэцэрлэг, 2-р цэцэрлэг, 4-р цэцэрлэг, 5-р цэцэрлэг, 6-р цэцэрлэг ҮХ-н хөдөлгөөний өөрчлөлтийг бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9 / маягтаар үнийн дүнгээр тайлагнасан байна.
- 1,2-р сургууль Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 0 үлдэгдэлтэй үндсэн хөрөнгүүд ашиглаж байна.

#### 2.8.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 2.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 59.2 сая төгрөг болж 56.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

#### Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
<i>Богино хугацаат өр төлбөр дүн</i>	2.7	2.9	0.2	
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.2	1.2	1.0	
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.08	0.003	-0.07	
Байгууллагад төлөх өглөг	1.7	1.2	-0.5	
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.6	0.5	0.1	
<b>Нийт дүн</b>	<b>2.7</b>	<b>2.9</b>	<b>0.2</b>	

Эх сурвалж: Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд Ажилчидтай холбогдсон өглөг 1.2 сая төгрөг, байгууллагад өгөх өглөг 1.2 сая төгрөг, хувь хүнд өгөх өглөг 0.5 сая төгрөг байна.

**Аудитын илрүүлэлт:**

- 2-р цэцэрлэг, 5-р цэцэрлэг, 6-р цэцэрлэг жилийн эцсийн тайлангаар өглөгтэй гарсан.

**2.8.6 Засгийн газрын хувь оролцоо**

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 21,084.0 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 25372.5 сая төгрөг болж, 4288.6 сая төгрөгөөр өссөн 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	6754.4	6,807.5	53.0	26.8
Хуримтлагдсан үр дүн	9,633.3	13,868.9	4,235.7	54.7
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,696.2	4,696.1	0	18.5
<b>Дүн</b>	<b>21,083.9</b>	<b>25,372.5</b>	<b>4,288.6</b>	<b>100.0</b>

Эх сурвалж: Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

**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.

/ 2019 оны 12 дугаар сарын 09-ны өдрийн ИТХ-ын 2019 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 12/02 дугаар тогтоолд/ зааснаар Замын-Үүд сумын тайлант онд 6691.8 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 7102.2 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 106.1 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт № 7. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлого	1885.5	1871.8	-13.7	99.3
Хөрөнгө борлуулсны орлогын татвар	120.0	50.6	-69.4	42.2
Бусад татвар	55.8	73.7	17.9	132.2
хадгаламжийн хүүгийн орлого	453.6	292.1	-161.5	64.4
Бууны албан татвар	2.5	2.8	0.3	112.06
Улсын тэмдэгтийн хураамж	1650.0	2174.2	524.2	131.7

Хог хаягдлын төлбөр	90.3	62.1	-28.1	68.8
Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	10.4	9.0	1.4	86.5
Хүү торгуулийн орлого	1840.0	2014.5	174.5	109.5
Нэр зааж ангилагдаагүй орлого	581.7	551.6	-30.2	94.8
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2.0			
<b>Нийт дүн</b>	<b>6691.8</b>	<b>7102.2</b>	<b>410.4</b>	<b>106.1</b>

Бусад татварын орлого, улсын тэмдэгтийн хураамжийн орлого, хүү торгуулийн орлого 845,6 сая төгрөгөөр давсан нь Гадаад иргэдийн торгууль болон визний хураамжийн орлого их байсантай холбоотой. Үйл ажиллагааны орлого, хөрөнгө борлуулсны орлого, хадгаламжийн хүүгийн орлого, хог хаягдлын орлого, нэр зааж ангилагдаагүй орлого 302.9 сая төгрөгөөр тасарсан нь арилжааны 2 банк хадгаламжийн хүүгийн орлогыг Дорноговь аймаг дах төв салбарт шилжүүлсэн мөн хилээр гарах чиглэлийн иргэдийн хөдөлгөөнөөс шалтгаалсан байна.

Баталсан төлөвлөгөөгөөр Татварын болон татварын бус орлого 6,691.8 сая төгрөг төвлөрүүлж орон нутгийн төсвийн байгууллагын санхүүжилт 2,758.5 сая төгрөг, аймагт төвлөрүүлэх орлого 3,933.3 сая төгрөгийг шилжүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр татварын болон татварын бус орлого 7,102.5 сая буюу 108.06 хувиар биелж төсвийн байгууллагын санхүүжилтийг 2,754.5 сая төгрөгөөр олгосон. Аймагт төвлөрүүлэх орлогыг 3,933.3 сая төгрөгөөр 100 хувь төвлөрүүлсэн байна. 2018 оны санхүүгийн аудитаар аймагт төвлөрүүлэх 28.9 сая төгрөгийн актын төлбөр төлсөн, давсан орлого 385.4 сая төгрөгийг аймагт төвлөрүүлсэн.

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 14 хөтөлбөрт зориулан 2,758.5 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,723.0 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 1,035.5 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 2,756.5 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 2.0 сая төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс, 2,754,5 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгож төсөвт байгууллагын өөрийн орлогын 2.0 сая төгрөг, төсвөөс 2.0 сая төгрөгийг дутуу олгосон байна.

Гүйцэтгэлээр тусгай шилжүүлгийн байгууллагуудад үндсэн санхүүжилт 6,382.7 сая төгрөгөөс 79.3 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн, Орон нутгийн байгууллагын үндсэн болон тогтмол зардлын санхүүжилт 4,207.1 сая төгрөгөөс 182.8 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 10,907.6 сая төгрөг буюу 97.5 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал 101.4 сая төгрөг, байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардал 132.0 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал 16.1 сая төгрөгөөр тус тус хэмнэсэн байна.

Хөрөнгө оруулалтын 21 төсөл, арга хэмжээнд 1035.5 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 1035.5 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, 16.1 сая төгрөгийг захиалагчийн хяналтын дансанд төвлөрүүлсэн байна.

**Нэмэлт төсөв:** Дээд шатны төсвийн захирагчаас 64.4 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 2368.5 сая төгрөг, нийт 2432.9 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулалд 15.2 сая төгрөг, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалын шимтгэлд 1.7 сая төгрөг, хангамж бараа материалын зардалд 17.7 сая төгрөг, нормативт зардалд 0.09 сая төгрөг, эд хогшил урсгал засварын зардалд 21.6 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зарлалд 63.9 сая төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 58.1 сая төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардалд 5.0 сая төгрөг, хөрөнгийн зардалд 2192.4 сая төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 57.1 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

#### **2.10. ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ**

ОНХСан болон орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хийх ажлын төлөвлөгөөнд тодотгол хийсэн тогтоолын хавсралт тооцооллын алдаатай, тогтоолын хавсралт хавсаргаагүй зэрэг баримтын бүрдэл дутуу байна.

#### **2.11. Шилэн дансны мэдээлэл**

Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 131 мэдээллийг хугацаанд нь, 13 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, огт байршуулаагүй мэдээлэл байхгүй байна.

#### **2.12. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 5 зөвлөмж . Бүрэн хэрэгжсэн 3 хэрэгжээгүй 2 байна. Хэрэгжээгүй шалтгааныг САА-ны дарга Ш.Сувд-Эрдэнэ тайлбар гарган өгснийг ажлын баримтад хавсаргав.

#### **2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл**

Бид Замын 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.

Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллага, сангуудын залруулагдаагүй зөрчлийн дүнг нэгтгэн үзэхэд 115.7 сая байх тул нийт зөрчлийг 115.7 сая төгрөгөөр тооцож бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшинээс бага байх тул зөрчилгүй дүгнэлт өгч байна.

##### **“Зөрчилгүй” дүгнэлт**

Замын-Үүд 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.

### 3. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

#### 3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>2,472,646.07</b>	<b>2,978,363.28</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>104,582.13</b>	<b>246,710.12</b>
<b>31200</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>104,582.13</b>	<b>246,710.12</b>
<b>31210</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>104,582.13</b>	<b>246,710.12</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	101,531.57	245,167.19
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	3,050.56	1,542.93
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>1,077,430.44</b>	<b>918,171.00</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	29,318.35	4,444.86
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	249.57	0.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	246.90	0.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	12,179.13	45,024.34
<b>33500</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b>107,002.29</b>	<b>15,333.87</b>
33510	Байгууллагаас авах авлага	105,967.57	13,715.51
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,034.72	1,618.36
<b>33600</b>	<b>Зээлийн авлага</b>	<b>928,434.22</b>	<b>853,367.94</b>
<b>33610</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага</b>	<b>928,434.22</b>	<b>853,367.94</b>
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	928,434.22	853,367.94
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>723,571.69</b>	<b>1,246,420.35</b>
<b>35100</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>107,790.37</b>	<b>128,994.41</b>
35110	Тусгай зориулалттай материал	106,878.55	113,026.32
35130	Эм боох материал	911.82	15,968.09
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	0.00	41,955.05
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>614,656.32</b>	<b>1,074,345.89</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	31,839.16	47,338.71
35420	Аж ахуйн материал	492,731.14	500,878.69
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	288.00	456.20
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,034.86	1,586.00
35450	Барилгын засварын материал	2,380.90	2,895.15
35460	Хүнсний материал	32,443.79	47,400.55
35470	Бусад хангамжийн материал	51,938.47	473,790.59
35600	Мал амьтад	1,125.00	1,125.00
<b>360</b>	<b>БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>567,061.80</b>	<b>567,061.80</b>
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/+Бусад	567,061.80	567,061.80
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>18,614,092.22</b>	<b>22,397,076.71</b>

<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>18,614,092.22</b>	<b>22,397,076.71</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>17,680,568.43</b>	<b>21,410,181.26</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	17,061,340.51	20,777,822.47
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,851,909.38	-2,063,802.38
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	305,574.80	346,994.80
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-145,891.57	-167,888.42
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,409,899.32	1,508,124.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,378.79	-781,430.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	897,788.52	1,090,995.24
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-353,215.11	-370,616.49
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	889,566.57	889,566.57
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-88,508.45	-157,424.49
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	446,326.83	432,673.39
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-146,827.09	-161,543.98
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	316.67	3,056.13
39217	Ном	26,485.61	63,654.69
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>933,523.79</b>	<b>986,895.46</b>
39301	Програм хангамж	9,106.30	11,341.30
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,602.51	-8,256.84
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	931,031.00	983,811.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11.00	0.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>21,086,738.29</b>	<b>25,375,439.99</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>2,748.31</b>	<b>2,877.04</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>2,748.31</b>	<b>2,877.04</b>
<b>41300</b>	<b>Өглөг</b>	<b>2,748.31</b>	<b>2,877.04</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	272.94	1,200.14
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	85.18	0.32
<b>41360</b>	<b>Бусад өглөг</b>	<b>2,390.19</b>	<b>1,676.58</b>
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,753.89	1,184.79
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	636.30	491.79
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>21,083,989.98</b>	<b>25,372,562.95</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>21,083,989.98</b>	<b>25,372,562.95</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,617,977.58	6,807,536.58
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	4,136,559.00	0.00
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>9,633,262.77</b>	<b>13,868,938.70</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	9,764,333.64	9,668,158.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-131,070.86	4,200,780.65
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,696,190.62	4,696,087.66
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН V</b>	<b>21,086,738.29</b>	<b>25,375,439.99</b>

### 3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>14,951,483.50</b>	<b>22,526,921.49</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>4,378,335.72</b>	<b>4,536,440.87</b>
<b>110</b>	<b>Орлогын албан татвар</b>	<b>2,470,612.92</b>	<b>2,288,254.07</b>
<b>1100</b>	<b>Хувь хүний орлогын албан татвар</b>	<b>2,470,612.92</b>	<b>2,288,254.07</b>
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,981,832.44	1,871,795.95
110008	Шууд бус орлого	488,780.49	416,458.11
<b>113</b>	<b>Хөрөнгийн албан татвар</b>	<b>2,672.00</b>	<b>2,824.00</b>
113002	Бууны албан татвар	2,672.00	2,824.00
<b>118</b>	<b>Бусад татвар, төлбөр, хураамж</b>	<b>1,905,050.80</b>	<b>2,245,362.81</b>
<b>1180</b>	<b>Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж</b>	<b>1,905,050.80</b>	<b>2,245,362.81</b>
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,853,914.44	2,174,230.57
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	5,469.95	9,003.85
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	45,666.40	62,128.39
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>3,777,727.37</b>	<b>7,235,159.64</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>3,777,727.37</b>	<b>7,235,159.64</b>
120002	Хүүгийн орлого	12,179.13	4,785.00
120003	Торгуулийн орлого	1,114,109.55	2,014,316.36
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>1,953,546.64</b>	<b>4,664,549.49</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,503.62	0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	912,221.53	7,050.29
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,039,821.49	4,657,499.20
120009	Бусад орлого	697,892.05	551,508.80
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>6,795,420.41</b>	<b>10,755,320.98</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>6,687,693.72</b>	<b>6,849,575.30</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	6,400,128.30	6,382,707.10
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	287,565.42	466,868.20
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	0	0
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>52,189.42</b>	<b>2,423,435.01</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,396.86	64,131.08
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	38,792.55	2,359,303.93

<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>55,434.66</b>	<b>1,452,665.10</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0	1,452,665.10
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	55,434.66	0
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>102.62</b>	<b>29,645.57</b>
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	102.62	0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0	29,645.57
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>14,287,792.79</b>	<b>18,300,758.43</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>14,287,792.79</b>	<b>15,029,965.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>9,896,269.71</b>	<b>9,756,330.82</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>4,320,775.01</b>	<b>5,533,870.05</b>
210101	Үндсэн цалин	3,152,525.38	3,991,622.74
210102	Нэмэгдэл	580,714.65	839,933.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	25,396.00
210104	Урамшуулал	270,532.77	362,031.96
210105	Гэрээт ажлын хөлс	317,002.21	314,886.13
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>521,242.57</b>	<b>699,524.93</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	348,114.53	489,521.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	41,370.40	44,030.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	38,190.43	49,594.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,061.05	9,144.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	84,506.17	107,233.78
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>1,209,440.64</b>	<b>1,380,866.41</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	92,756.98	102,331.26
210302	Түлш, халаалт	1,007,413.86	1,185,968.85
210303	Цэвэр, бохир ус	109,269.81	92,566.29
210304	Байрны түрээс	0	0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>2,456,499.97</b>	<b>796,682.15</b>
210401	Бичиг хэрэг	35,635.39	40,221.76
210402	Тээвэр, шатахуун	116,809.85	165,303.79
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	17,312.34	11,752.32
210404	Ном, хэвлэл	2,806.65	1,025.20
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,307.30	5,839.57
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	25,597.24	40,558.16
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал /ТӨҮГ/	4,594.56	18,961.59
210408	Бараа материал акталсны зардал	81,911.23	55,312.32
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	2,167,525.43	457,707.45

<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>290,112.76</b>	<b>325,939.86</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,889.61	12,683.51
210502	Хоол, хүнс	274,750.35	301,746.05
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,472.80	11,510.30
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>99,223.72</b>	<b>52,849.02</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,648.20	5,403.77
210602	Тавилга	21,953.90	584.56
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,500.00	0
210604	Урсгал засвар	63,121.62	46,860.69
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>22,468.48</b>	<b>41,151.59</b>
210701	Гадаад албан томилолт	0	0
210702	Дотоод албан томилолт	16,741.58	31,077.73
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	5,726.90	10,073.86
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>233,000.83</b>	<b>202,658.84</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	226,579.93	190,699.02
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,790.00	4,626.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	622.65	287.96
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,778.35	6,813.56
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	132.00	142.60
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0	0
210807	Газрын төлбөр	10.00	0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	87.90	89.70
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>743,505.73</b>	<b>722,787.98</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,052.58	79,521.64
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	38,537.17	24,182.15
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	675,915.98	619,084.19
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	<b>418,495.00</b>	<b>441,606.30</b>
<b>2122</b>	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	<b>418,495.00</b>	<b>441,606.30</b>
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	418,495.00	441,606.30
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>3,973,028.08</b>	<b>4,832,027.88</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>279,329.13</b>	<b>221,715.00</b>
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	4,660.00	0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0	1,650.80
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	176,882.70	182,405.20
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,814.60	0

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан ал бан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	75,523.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,448.83	37,659.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>3,640,561.28</b>	<b>4,531,046.33</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,640,561.28	4,530,214.19
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	832.14
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>53,137.67</b>	<b>79,266.55</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	53,137.67	79,266.55
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>0</b>	<b>3,270,793.42</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>0</b>	<b>3,270,793.42</b>
220001	Хаагдсан данс	0	2,178,355.83
223001	Хаагдсан данс	0	1,092,437.59
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>663,690.71</b>	<b>4,226,163.06</b>
<b>V</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>794,761.57</b>	<b>25,382.41</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	153,422.53	20,660.53
225005	Хаагдсан данс	8,706.08	1,054.05
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	632,632.97	0
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0	3,667.84
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>-131,070.86</b>	<b>4,200,780.65</b>

### 3.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>13,992,036.40</b>	<b>18,069,870.88</b>
11	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>4,378,335.72</b>	<b>4,536,440.87</b>
110	<b>Орлогын албан татвар</b>	<b>2,470,612.92</b>	<b>2,288,254.07</b>
1100	<b>Хувь хүний орлогын албан татвар</b>	<b>2,470,612.92</b>	<b>2,288,254.07</b>
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,981,832.44	1,871,795.95
110008	Шууд бус орлого	488,780.49	416,458.11
113	<b>Хөрөнгийн албан татвар</b>	<b>2,672.00</b>	<b>2,824.00</b>
113002	Бууны албан татвар	2,672.00	2,824.00
118	<b>Бусад татвар, төлбөр, хураамж</b>	<b>1,905,050.80</b>	<b>2,245,362.81</b>
1180	<b>Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж</b>	<b>1,905,050.80</b>	<b>2,245,362.81</b>
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,853,914.44	2,174,230.57
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	5,469.95	9,003.85
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	45,666.40	62,128.39
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,959,813.47</b>	<b>2,768,932.16</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>1,959,813.47</b>	<b>2,768,932.16</b>
120003	Торгуулийн орлого	1,114,109.55	2,014,316.36
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>151,025.53</b>	<b>201,388.53</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	149,645.71	199,147.05
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,379.82	2,241.48
120009	Бусад орлого	694,678.39	553,227.27
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>7,653,887.21</b>	<b>10,764,497.85</b>
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>6,652,084.87</b>	<b>6,849,575.30</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	6,400,128.30	6,382,707.10
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	251,956.57	466,868.20
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	0.00	0.00
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>956,393.55</b>	<b>2,432,595.06</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	874,460.08	64,131.08
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	81,933.48	2,368,463.98
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>45,408.79</b>	<b>1,452,681.92</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.00	1,452,665.10

132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	45,408.79	16.82
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>0.00</b>	<b>29,645.57</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	29,645.57
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>11,662,931.67</b>	<b>14,089,021.36</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>11,662,931.67</b>	<b>14,089,021.36</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>7,264,011.01</b>	<b>8,827,465.13</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>4,134,474.35</b>	<b>5,293,823.34</b>
210101	Үндсэн цалин	2,806,313.02	3,565,929.57
210102	Нэмэгдэл	651,447.87	896,221.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	27,351.50
210104	Урамшуулал	280,515.12	424,026.66
210105	Гэрээт ажлын хөлс	396,198.35	380,294.07
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>488,214.25</b>	<b>664,065.87</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	325,523.15	460,746.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	35,101.16	39,691.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	36,306.77	48,795.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,854.82	9,086.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	83,428.36	105,745.28
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>1,182,218.12</b>	<b>1,359,944.74</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	84,731.78	99,589.15
210302	Түлш, халаалт	995,183.53	1,173,163.33
210303	Цэвэр, бохир ус	102,302.81	87,192.26
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>177,003.92</b>	<b>246,199.57</b>
210401	Бичиг хэрэг	14,032.28	19,510.60
210402	Тээвэр, шатахуун	113,510.83	154,395.59
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	16,352.91	11,292.63
210404	Ном, хэвлэл	6,436.37	18,025.87
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,527.87	5,071.20
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	23,143.67	37,903.68
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>316,817.08</b>	<b>350,768.43</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	755.40	19,313.20
210502	Хоол, хүнс	283,513.78	312,616.08
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	32,547.90	18,839.15
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>242,242.90</b>	<b>105,473.83</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	25,075.86	45,448.47
210602	Тавилга	9,671.20	397.47
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,500.00	3,844.31
210604	Урсгал засвар	202,995.84	55,783.58

<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>20,807.95</b>	<b>43,077.43</b>
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,837.43	29,597.59
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	5,970.53	13,479.84
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>377,646.88</b>	<b>338,891.45</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	371,879.63	327,777.49
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,630.00	3,946.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	262.65	237.96
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,764.60	6,787.40
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110.00	142.60
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>324,585.56</b>	<b>425,220.46</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	268,242.29	375,279.48
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	56,343.26	49,940.99
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	<b>418,495.00</b>	<b>441,606.30</b>
<b>2121</b>	<b>Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас</b>	<b>4,644.90</b>	<b>0.00</b>
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	4,644.90	0.00
<b>2122</b>	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	<b>413,850.10</b>	<b>441,606.30</b>
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	413,850.10	441,606.30
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>3,980,425.65</b>	<b>4,819,949.93</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>290,735.18</b>	<b>210,469.20</b>
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	4,660.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	184,067.30	174,054.20
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,814.60	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	94,538.08	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,655.20	36,415.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>6,017.40</b>	<b>0.00</b>
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,017.40	0.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>3,630,535.40</b>	<b>4,530,214.19</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,630,535.40	4,530,214.19
213404	Хөрөнгийн	0.00	0.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>53,137.67</b>	<b>79,266.55</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	53,137.67	79,266.55
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>2,329,104.73</b>	<b>3,980,849.52</b>

<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>2,318,661.25</b>	<b>3,838,721.53</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>2,318,661.25</b>	<b>3,838,721.53</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>2,318,661.25</b>	<b>3,838,721.53</b>
220001	Барилга байгууламж	1,956,110.64	2,176,402.79
223001	Бусад хөрөнгө	270,210.22	1,495,715.51
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	92,340.40	166,603.22
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>-2,318,661.25</b>	<b>-3,838,721.53</b>
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>10,443.48</b>	<b>142,127.99</b>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	94,138.65	104,582.13
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	104,582.13	246,710.12

### 3.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

К о д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцоон ы нийт дүн
1	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,245,434.58	873,903.27	9,810,964.68	12,930,302.53
2	Нягтлан бодох бүртгэл ийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-46,631.04	-46,631.04
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,245,434.58	873,903.27	9,764,333.64	12,883,671.49
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	3,822,287.35	0.00	3,822,287.35
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	4,509,102.00	0.00	0.00	4,509,102.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-131,070.86	-131,070.86
10	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,754,536.58	4,696,190.62	9,633,262.77	21,083,989.98
11	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	6,754,536.58	4,696,190.62	9,633,262.77	21,083,989.98
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	34,759.28	34,759.28
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,754,536.58	4,696,190.62	9,668,022.05	21,118,749.26
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-102.96	0.00	-102.96
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	53,000.00	0.00	0.00	53,000.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	4,200,780.65	4,200,780.65
20	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,807,536.58	4,696,087.66	13,868,938.70	25,372,562.95

### 3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>11,183,231.40</b>	<b>10,907,570.07</b>	<b>10,464,456.14</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>9,680,845.50</b>	<b>9,411,854.56</b>	<b>8,968,740.63</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>9,027,245.90</b>	<b>8,764,784.06</b>	<b>8,763,276.43</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>5,380,085.40</b>	<b>5,278,659.72</b>	<b>5,278,659.72</b>
210101	Үндсэн цалин	3,534,105.60	3,551,692.26	3,551,692.26
210102	Нэмэгдэл	954,965.70	896,221.55	896,221.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,610.00	27,351.50	27,351.50
210104	Урамшуулал	478,812.50	423,100.33	423,100.33
210105	Гэрээт ажлын хөлс	381,591.60	380,294.07	380,294.07
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>656,467.10</b>	<b>662,343.97</b>	<b>662,343.97</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	436,802.80	460,034.12	460,034.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	43,288.70	39,075.55	39,075.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	53,834.60	48,693.66	48,693.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,791.50	8,972.59	8,972.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	111,749.50	105,568.06	105,568.06
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>1,491,965.70</b>	<b>1,359,944.74</b>	<b>1,359,944.74</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	124,826.00	99,589.15	99,589.15
210302	Түлш, халаалт	1,228,090.70	1,173,163.33	1,173,163.33
210303	Цэвэр, бохир ус	139,049.00	87,192.26	87,192.26
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>245,545.90</b>	<b>237,698.69</b>	<b>237,698.69</b>
210401	Бичиг хэрэг	19,252.00	19,510.60	19,510.60
210402	Тээвэр, шатахуун	138,516.90	138,395.59	138,395.59
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	17,802.90	11,292.63	11,292.63
210404	Ном, хэвлэл	18,981.20	18,430.87	18,430.87
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,320.00	5,071.20	5,071.20
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	46,672.90	44,997.80	44,997.80
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>354,173.50</b>	<b>350,672.43</b>	<b>350,672.43</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,361.10	19,313.20	19,313.20

210502	Хоол, хүнс	316,067.50	312,616.08	312,616.08
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,744.90	18,743.15	18,743.15
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>178,678.90</b>	<b>175,411.18</b>	<b>175,350.38</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	66,610.00	66,445.50	66,384.70
210602	Тавилга	47,992.00	47,900.00	47,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,002.10	8,002.10	8,002.10
210604	Урсгал засвар	56,074.80	53,063.58	53,063.58
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>44,525.60</b>	<b>43,077.43</b>	<b>43,138.23</b>
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	31,025.60	29,597.59	29,658.39
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	13,500.00	13,479.84	13,479.84
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>288,406.10</b>	<b>272,307.60</b>	<b>272,307.60</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	276,029.10	261,193.64	261,193.64
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,146.00	3,946.00	3,946.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	770.00	237.96	237.96
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	7,252.00	6,787.40	6,787.40
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	209.00	142.60	142.60
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>387,397.70</b>	<b>384,668.29</b>	<b>383,160.66</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	297,418.00	297,661.34	296,153.71
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	89,979.70	87,006.95	87,006.95
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	<b>441,606.30</b>	<b>441,606.30</b>	<b>0.00</b>
<b>2122</b>	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	<b>441,606.30</b>	<b>441,606.30</b>	<b>0.00</b>
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	441,606.30	441,606.30	0.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>211,993.30</b>	<b>205,464.20</b>	<b>205,464.20</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>211,993.30</b>	<b>205,464.20</b>	<b>205,464.20</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	178,593.30	174,054.20	174,054.20
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	33,400.00	31,410.00	31,410.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>1,502,385.90</b>	<b>1,495,715.51</b>	<b>1,495,715.51</b>
223001	Бусад хөрөнгө	1,502,385.90	1,495,715.51	1,495,715.51
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>11,183,231.40</b>	<b>10,994,879.34</b>	<b>121,424.42</b>
<b>31</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>6,849,575.30</b>	<b>6,770,308.75</b>	<b>0.00</b>

310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	6,382,707.10	6,303,440.55	0.00
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	466,868.20	466,868.20	0.00
<b>32</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>4,209,206.10</b>	<b>4,024,716.94</b>	<b>0.00</b>
320001	Орон нутгийн төсвөөс	4,209,206.10	4,024,716.94	0.00
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>124,450.00</b>	<b>199,853.65</b>	<b>121,424.42</b>
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,000.00	199,022.05	121,424.42
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,450.00	831.60	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	75,000.00	0.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	100,537.76	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	187,847.03	0.00
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	<b>6.70</b>	<b>3.96</b>	<b>0.00</b>
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>0.02</b>	<b>0.02</b>	<b>0.00</b>
610001	Төсвийн байгууллага	0.02	0.02	0.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	0.00	0.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>0.64</b>	<b>0.44</b>	<b>0.00</b>
620001	Удирдах ажилтан	0.03	0.02	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	0.35	0.21	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	0.19	0.13	0.00
620004	Гэрээт ажилтан	0.08	0.07	0.00
<b>63</b>	<b>СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)</b>	<b>5.39</b>	<b>3.07</b>	<b>0.00</b>
<b>630</b>	<b>ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД</b>	<b>3.73</b>	<b>1.40</b>	<b>0.00</b>
630001	Төрийн өмчит ЕБС	3.52	1.20	0.00
630002	Хувийн ЕБС	0.20	0.20	0.00
<b>631</b>	<b>СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА</b>	<b>1.66</b>	<b>1.66</b>	<b>0.00</b>
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1.66	1.66	0.00
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>0.64</b>	<b>0.44</b>	<b>0.00</b>
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	0.03	0.03	0.00

650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	0.49	0.31	0.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	0.01	0.01	0.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	0.02	0.00	0.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	0.02	0.02	0.00
650010	Гэрээт ажилтан	0.07	0.07	0.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	0.01	0.01	0.00
650012	Шүүгч, прокурор	0.00	0.00	0.00
650013	УТҮГ	0.00	0.00	0.00

### 3.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>2,432,945.06</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>240,515.05</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>178,382.25</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>15,163.62</b>
210101	Үндсэн цалин	14,237.30
210104	Урамшуулал	926.32
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>1,721.89</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	712.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	616.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	101.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	114.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	177.23
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>17,730.80</b>
210402	Тээвэр, шатахуун	16,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,730.80
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>96.00</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	96.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>21,609.87</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,092.47
210602	Тавилга	3,797.40
210604	Урсгал засвар	2,720.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>63,948.61</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	63,948.61
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>58,111.46</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,708.46
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,403.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>62,132.80</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>5,005.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,005.00
<b>2133</b>	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>57,127.80</b>
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	57,127.80
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>2,192,430.01</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>2,192,430.01</b>

220001	Барилга байгууламж	2,176,402.79
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	16,027.22
<b>I</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>2,432,945.06</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>2,432,945.06</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	64,481.08
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,368,463.98

**4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт**

<b>Огноо:</b> 2019	<b>Аудитын нэр:</b> Замын-Үүд сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	<b>Аудитын код:</b> ДГА-2020/3/СТА-ТТЗ
<b>Шалгагдсан байгууллагын нэр:</b>	<b>Замын-Үүд сумын Засаг дарга</b>	<b>Сая төгрөгөөр</b>

№	Байгууллага	Алдаа зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллага ас гаргасан шийдэл		Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Нэр	Албан тушаал	Овог нэр	
1	ИТХ	Эрх зүйн үндэслэлээр 4 ажилтанд тэтгэмж олгосон	1.08	Төлбөрийн акт	Ажлын албаны дарга, нягтлан бодогч	А.Анхтуяа, Н.Тунгалаг	
		Төлбөрийн 751.0 мянган төгрөгийн акт хэрэгжих шатандаа, тооллогыг үнэн зөв хийх 4700.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хэрэгжээгүй 11920.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчил бүхий 1 албан шаардлагыг 5220.0 мянган төгрөгийн ажлыг гүйцэтгэсэн, 6700.0 мянган төгрөгийн ажил хийгдээгүй, ИТХ-ын даргын нөөц хөрөнгө гэсэн зардалд төсөв батлах, зарцуулахыг зогсоох 59951.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хэрэгжсэн 1 зөвлөмж нь хэрэгжээгүй байна	6.7	Төлбөрийн акт	Ажлын албаны дарга, нягтлан бодогч	А.Анхтуяа, Н.Тунгалаг	
		Цалингийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийн дүн, ерөнхий журнал, үр дүнгийн тайлангийн дүн, НД-ын тайлангийн дүн хоорондоо бага хэмжээгээр зөрүүтэй		Зөвлөмж өгөх	Ажлын албаны дарга, нягтлан бодогч	А.Анхтуяа, Н.Тунгалаг	
2	ЗДТГ	Нэмэлт санхүүжилтийн зарлагын гүйлгээгээр 924.0 мянган төгрөгийн өвсийг эрх зүйн актгүй, эд хариуцагчийн тайлан гаргаагүйгээр малчдад үнэ төлбөргүй тараасан байна	0.9	Зөвлөмж өгөх	ЗДТГ дарга, нягтлан бодогч	Б.Батдулам Н.Тунгалаг	
		Шүүхийн шийдвэрээр Д.Даринчулуунд ажилгүй байх хугацааны цалин 12.0 сая төгрөгийг нөхөн олгосон.	12.0	Албан шаардлага өгөх	ЗДТГ дарга, нягтлан бодогч	Б.Батдулам Н.Тунгалаг	
3	ЗАА	Тоног төхөөрөмжийн дансанд бүртгэлтэй 3876.0 мянган төгрөгийн 2 ширхэг нөтбүүк, 4.0 сая төгрөгийн 1 ширхэг ком хөгжим байхгүй, тусгай зориулалтын материалын дансанд бүртгэлтэй 125913.3 төгрөгийн 18 нэр төрлийн зураг төслийн нэр тодорхойгүй 450148.5 мянган төгрөгийг 6 агаарын шугамын өргөтгөлийн	7.8	Албан шаардлага өгөх	ЗАА дарга, нягтлан бодогч	Ц.Саруулсайхан Н.Тунгалаг	

		ажил бүртгэлтэй бөгөөд тус байгууллага хамааруулах хөрөнгө биш байна.				
		Цалингийн зардлын 342.3 мянган төгрөгийн ҮДТ-нд дутуу илэрхийлсэн цалингийн зардлаас 461.5 мянган төгрөгийн түлээ нүүрсний дэмжлэг олгосон.	0.5	Төлбөрийн акт	ЗАА дарга, нягтлан бодогч	Ц.Саруулсайхан Н.Тунгалаг
		Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансанд орж ирсэн захиалагчийн хяналтын зардлын мөнгөнөөс байгууллага болон иргэдтэй гэрээ байгуулж засварын ажил гүйцэтгүүлсэн эдгэр ажлууд акт, гэрээ, төсөв байхгүй байсан		Зөвлөмж өгөх	ЗАА дарга, нягтлан бодогч	Ц.Саруулсайхан Н.Тунгалаг
4	Цэцэрлэг 1	ҮХ-н хөдөлгөөний өөрчлөлтийг бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9 / маягтаар үнийн дүнгээр тайлагнасан байна.		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ц.Сүглэгмаа Ч.Ганчимэг
		2019 оны сүүлийн хагас жилийн тооллого хийхээр цэцэрлэгийн эрхлэгч 2019-12-20-ны өдөр А/32 тоот тушаал гарган тооллого хийгдсэн байна. Гэвч тооллогын бүртгэл /НХмаягт БМ-8/г нягтлан бодох бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэлтэй тулган шалгаагүй улмаас 24186.5 сая төгрөгийн бараа материалд тооллого хийгээгүй.	24.2	Хязгаарлалттай санал дүгнэлт зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ц.Сүглэгмаа Ч.Ганчимэг
		Ээлжийн амралт олгох мэдэгдлийг Эрүүл мэндийн яам, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 тоот тушаалын 1 -р хавсралтаар баталсан зааврын дагуу хөтөлдөггүй байна. Тухайлбал 2019.06.26 ажлаас халагдсан А.Эрдэнэжаргалтай ээлжийн амралтын тооцоо хийгээгүй байна.		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ц.Сүглэгмаа Ч.Ганчимэг
		2019 оны 12 дугаар сарын 31-ны тайлангаар НДШ-ийн авлагатай байна.	0.01	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Ц.Сүглэгмаа Ч.Ганчимэг
5	Цэцэрлэг 2	Ээлжийн амралт олгох мэдэгдлийг Эрүүл мэндийн яам, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 тоот тушаалын 1 -р хавсралтаар баталсан зааврын дагуу хөтөлдөггүй байна.		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Г.Мөнхтунгалаг Н.Отгонтөгс
		Эзгүй байгаа багшийн оронд хамтран ажиллах гэрээ байгуулан багш ажиллуулдаг байна. Гэвч гэрээний биелэлт, цагийн бүртгэл байхгүй, гэрээ байгуулж байгаа хүн ажлын байранд тавигдах шаардлагад нийцэж байгаа нотлох баримт материал байхгүй байна. Тухайлбал 2019.04.1-нд Г.Ууганжаргалд 11.5 мянган төгрөг, Б.Ганцэцэгт 59. мянган төгрөг О.Сарантуяад 59.7 мянган төгрөг тус тус олгосон байна.	0.2	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Г.Мөнхтунгалаг Н.Отгонтөгс
		ҮХ-н хөдөлгөөний өөрчлөлтийг бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9 / маягтаар үнийн дүнгээр тайлагнасан байна.		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Г.Мөнхтунгалаг Н.Отгонтөгс

		2019.12.31ны байдлаар хуучин ажиллаж байсан гэх Б.Энхжаргалаас авах авлага 100.0 мянган төгрөг байгаа бөгөөд хэрхэн барагдуулах нь тодорхойгүй байна.	0.1	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Г.Мөнхтунгалаг Н.Отгонтөгс
		2019.05.29-нд ARMS бүртгэл хайлтын программ авч арга зүйчийн ашиглалтад байгаа компьютерт суурилуулан архив бичиг хэрэгт ашиглаж байгаа бөгөөд хичээл үйлдвэрлэлийн зардалд тооцсон байна.	0.3	Аудитын явцад залруулсан	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Г.Мөнхтунгалаг Н.Отгонтөгс
6	Цэцэрлэг 3	Нягтлан бодогч Ч.Ганчимэг хүүхдийн 1-р цэцэрлэгт нягтлан бодогчийн орон тоонд ажилладаг бөгөөд Хүүхдийн 3-р цэцэрлэгт гэрээт нягтлан бодогчоор ажилладаг байна. Гэрээт ажлын хөлсийг олгоходоо ХХОАТ-ын хөнгөлөлт илүү тооцоолж 234.8 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон, Нягтлан бодогчийн өөрийнх нь цалингийн карт байхгүй байна.	0.2	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	И.Ган-Эрдэнэ Ч.Ганчимэг
		Ээлжийн амралт олгох мэдэгдлийг Эрүүл мэндийн яам, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 тоот тушаалын 1 -р хавсралтаар баталсан зааврын дагуу хөтөлдөггүй байна.		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	И.Ган-Эрдэнэ Ч.Ганчимэг
		2019 оны жилийн эцсийн тайлангаар Ч.Ганчимэгт холбогдох 234.8 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ын өглөгтэй байна	0.2	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	И.Ган-Эрдэнэ Ч.Ганчимэг
7	Цэцэрлэг 4	Ээлжийн амралт олгох мэдэгдлийг Эрүүл мэндийн яам, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 тоот тушаалын 1 -р хавсралтаар баталсан зааврын дагуу хөтөлдөггүй байна.		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Н.Сүхтоогоо Н.Отгонтөгс
		ҮХ-н хөдөлгөөний өөрчлөлтийг бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9 / маягтаар үнийн дүнгээр тайлагнасан байна.		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Н.Сүхтоогоо Н.Отгонтөгс
		2018 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өр авлагагүй ажиллах зөвлөмж өгсөн боловч 2019.12.3-ний байдлаар 3359.8 мянган төгрөгийн авлагатай бөгөөд үүнээс 2018 оны 2302.5 мянган төгрөгийн авлагыг шийдвэрлээгүй байна.	3.3	Хязгаарлалт тай санал дүгнэлт зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Н.Сүхтоогоо Н.Отгонтөгс
8	Цэцэрлэг 5	2019 оны жилийн эцсийн тайлангаар Ч.Ганчимэг холбогдох 23.5 мянган төгрөг бусад 52.8 мянган төгрөг нийт 302.8 төгрөгийн ХХОАТ -ын өглөгтэй байна.	0.302	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	П.Бүрэнтэгш Ч.Ганчимэг
		2019 оны жилийн эцсийн тайлангаар НДШ ийн авлагатай байна	0.186			
		Ээлжийн амралт олгох мэдэгдлийг Эрүүл мэндийн яам, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 тоот тушаалын 1 -р хавсралтаар баталсан зааврын дагуу хөтөлдөггүй байна.		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	П.Бүрэнтэгш Ч.Ганчимэг
		ҮХ-н хөдөлгөөний өөрчлөлтийг бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9 / маягтаар үнийн дүнгээр тайлагнасан байна.		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	П.Бүрэнтэгш Ч.Ганчимэг

		Нягтлан бодогч Ч.Ганчимэг хүүхдийн 1-р цэцэрлэгт нягтлан бодогчийн орон тоонд ажилладаг бөгөөд Хүүхдийн 5-р цэцэрлэгт гэрээт нягтлан бодогчоор ажилладаг байна. Гэрээт ажлын хөлсийг олгохдоо ХХОАТ-ын хөнгөлөлт илүү тооцоолж 236.5 мянган төгрөгийн цалин илүү	0.2	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	П.Бүрэнтэгш Ч.Ганчимэг
9	Цэцэрлэг 6	2019 оны жилийн эцсийн тайлангаар Ч.Ганчимэг холбогдох 236.5 мянган төгрөг бусад 66.3 мянган төгрөг нийт 302.8 төгрөгийн ХХОАТ -ын өглөгтэй байна.	0.3	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Л.Юмжирмаа Ч.Ганчимэг
		ҮХ-н хөдөлгөөний өөрчлөлтийг бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9 / маягтаар үнийн дүнгээр тайлагнасан байна.		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Л.Юмжирмаа Ч.Ганчимэг
		Ээлжийн амралт олгох мэдэгдлийг Эрүүл мэндийн яам, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 тоот тушаалын 1 -р хавсралтаар баталсан зааврын дагуу хөтөлдөггүй байна.		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Л.Юмжирмаа Ч.Ганчимэг
		Нягтлан бодогч Ч.Ганчимэг хүүхдийн 1-р цэцэрлэгт нягтлан бодогчийн орон тоонд ажилладаг бөгөөд Хүүхдийн 6-р цэцэрлэгт гэрээт нягтлан бодогчоор ажилладаг байна. Гэрээт ажлын хөлсийг олгохдоо ХХОАТ-ын хөнгөлөлт илүү тооцоолж 236.5 мянган төгрөгийн цалин илүү	0.2	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Л.Юмжирмаа Ч.Ганчимэг
10	Сургууль 1	Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгө байна	0	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	А.Сүрэнхүү Ц.Эрдэнэчимэг
		Харилцагч байгууллагуудтай өр төлбөрийн тооцоо хийгээгүй үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байна.	52.7	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	А.Сүрэнхүү Ц.Эрдэнэчимэг
11	Сургууль 2	Элэгдлээрээ анхны өртөг нөхсөн 0 үлдэгдэлтэй үндсэн хөрөнгүүд ашиглаж байна		Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Т.Баттуяа Б.Наранцэцэг
12	Сургууль 3	Нягтлан бодогчид балансын шагналыг байгууллагын даргын тушаалаар 1 сарын цалинтай тэнцэх хэмжээгээр олгохдоо Сангийн сайдын 2002 онд батлагдсан журамд заасан шалгуур үзүүлэлтээр дүгнээгүй. АСТСХ-ээс зөвшөөрөл ирээгүй.	0.6	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Ариунаа Ц.Цэвэлсүрэн
		Үйлчилгээний албан хаагчдын ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо ХАБХСайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/10 тушаалыг үндэслээгүй уг тушаалаар батлагдсан журамд заасан бус харин өөрсдөө зохиосон шалгуур үзүүлэлтийг дүгнэж олгодог. /зөвхөн 12 сарын зөрчилд авлаа/	1.9	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Ариунаа Ц.Цэвэлсүрэн
		Сургуулийн захиргаа болон үйлдвэрчний хорооны хооронд байгуулсан хамтын гэрээнд заасны дагуу унаа хоолны хөнгөлөлт өгдөг. Өдөрт унаанд 2000 төгрөг хоолонд 5000 төгрөгөөр тооцож олгодог. / энэ нь 1т дүн хэт өндөр 2т унааны төлбөрийг нийтийн тээвэр байхгүй байж таксины үнээр тооцож олгосон./		Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Ариунаа Ц.Цэвэлсүрэн

		Цахилгаанчин мужааны , бичиг хэргийн ажилтанд ХАБЭА-ны батлагдаагүй орон тоог хавсарсан нэмэгдэл олгосон бөгөөд хавсарсны нэмэгдлийг өөрийнх нь хашиж буй албан тушаалын цалингаас тооцож олгосон.	1.5	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Ариунаа Ц.Цэвэлсүрэн
		Бичиг хэргийн ажилтан Я.Золзаяаг 2 сарын хугацаатай чөлөө авсан багшийн оронд ажиллуулахаар шийдвэрлэж гаргасан тушаалд "цагийн багшаар ажиллуулж, цалинг ТҮБД-3-2-оор 699637 төгрөгөөр олгох..." гэсэн боловч нягтлан бодогч "багшийн илүү цагийн хөлс" хэлбэрээр олгосон нь тушаалын заалттай нийцэхгүй байна.	0.4	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Ариунаа Ц.Цэвэлсүрэн
	ОНХ Сан	НББ хөтлөөгүй		Албан шаардлага өгөх	Дарга САА-ны дарга	Н.Алдарбаяр Ш.Сувд-Эрдэнэ
	СХ Сан	НББ хөтлөөгүй		Албан шаардлага өгөх	Дарга САА-ны дарга	Н.Алдарбаяр Ш.Сувд-Эрдэнэ
			115.78			