



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДГА-2020/6/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:

www.dornogovi.audit.mn

Дорноговь аймаг

2020 он

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:

Т.Мөнхтогтох

Цахим хаяг: munkhtogtokht@audit.gov.mn

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	6
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө	6
2.8.2 Авлага.....	6
2.8.3 Бараа материал	7
2.8.4 Үндсэн хөрөнгө	7
2.8.5 Өр төлбөр.....	8
2.8.6 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	9
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	9
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	10
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл	10
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	11
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	11
3. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	12
3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	12
3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	14
3.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	17
3.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	20
3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	21
3.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	24
4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	25

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

**ИХХЭТ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Г.НАМУУНЗУЛ ТАНАА**

2020.03.25 № 1-6/354
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

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 Иххэт сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Иххэт 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 Иххэт сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан 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.

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

Иххэт сумын Төсвийн төвлөрүүлэн 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

Иххэт сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Иххэт сумын Засаг дарга Г.Намуунзул 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 Иххэт сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Иххэт 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 17-ны 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 Т.Мөнхтогтох хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Иххэт сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 03-ны өдрийн 05/96 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.

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

Иххэт 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 нөлөөгүй гэж үзлээ.

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Иххэт 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 зардлыг сонгов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 1,080.1 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 10.8 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 22.2 сая төгрөгөөр тогтоосон нь ажил гүйлгээний цар хүрээ багатай 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, 3 тусгайн сангийн нийт 9 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэн байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” 3, “Хязгаарлалттай”, “Сөрөг”, “Санал дүгнэлтээс татгалзсан” дүгнэлт байхгүй байна.

Иххэт сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 112.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 93.4 сая төгрөгийн 3 алдааг аудитын явцад залруулж, 0.1 сая төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 4.8 сая төгрөгийн 4 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 14.2 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 10 зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 24.5 сая төгрөгийн залруулга хийлээ. Тухайлбал:

- Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд 24.5 сая төгрөгийн санхүүжилтийг улсын төсвөөс санхүүжих орлогоор бүртгэснийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжих орлогоор залруулсан.
- Орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүгийн тайланд наадмын талбай шинээр барих ажлын дутуу санхүүжилт 66.6 сая төгрөгийг өглөг, авлагаар бүртгэсэн.

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 115.2 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 136.5 сая төгрөг болж 21.3 сая өссөн буурсан байна.

Хүснэгт №1 Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө	115.2	136.5	21.3	118
Банканд байгаа бэлэн мөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	115.2	136.5	21.3	118

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 136.5 сая төгрөг нь Сум хөгжүүлэх сангийн 86.5 сая төгрөг, Нөхөн сэргээлтийн сангийн 34.6 сая төгрөг, Засаг даргын Тамгын газрын нэмэлт санхүүжилтийн 14.5 сая төгрөг, Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын нэмэлт санхүүжилтийн 0.5 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн төвийн нэмэлт санхүүжилтийн 0.4 сая төгрөг байна.

2.8.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 158.0 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 191.8 сая төгрөг болж, 33.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1.3	0.0	-1.3
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага			
Татаас, санхүүжилтийн авлага	15.2	0.0	-15.2
Зээлийн хүүгийн авлага	0.0	5.5	5.5
Бусад авлага	3.7	72.5	68.8
Зээлийн авлага	137.8	113.8	-24.0
Дүн	158.0	191.8	33.8

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

Авлага дансны үлдэгдэлд Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээл, хүүгийн авлага 119.3 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн төв эм эмнэлгийн хэрэгсэл, шатахууны нөөц 5.8 сая төгрөг, Орон нутгийн хөгжлийн сангаар хийгдсэн “Наадмын талбай шинээр барих” ажлын үлдэгдэл санхүүжилтийн авлага 66.7 сая төгрөг байна

Аудитын илрүүлэлт:

Эрүүл мэндийн төв – Тайлант оны эцэст Минжит-Алтай ХХК-д тээвэр шатахууны хэмнэлт 3.2 сая төгрөг, Төгс-Омболо ХХК-д эмийн зардал 1.4 сая төгрөгийг урьдчилан шилжүүлж авлага үүсгэсэн.

Эрүүл мэндийн төв – Тайлант хугацаанд 6.2 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг тайлагнасан байна.

2.8.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 185.8 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 242.1 сая төгрөг болж, 56.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3 Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалттай материал	7.1	7.1	0
Эм боох материал	1.4	15.2	13.8
Бэлэн бүтээгдэхүүн			
Бичиг хэргийн материал	6.3	16.2	9.9
Аж ахуйн материал	140.1	169.9	29.8
Түлш шатах тослох материал			
Хүнсний материал	8.9	12.2	3.3
Мал амьтад	1.9	0.5	-1.4
Сэлбэг хэрэгсэл	4.6	5.5	0.9
Бусад хангамжийн материал	15.5	15.5	0.0
Дүн	185.8	242.1	56.3

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

Бараа материалын дансны үлдэгдэлд Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал 3.2 сая төгрөг, Засаг даргын тамгын газар 22.0 сая төгрөг, Ерөнхий боловсролын сургууль 97.7 сая төгрөг, Хүүхдийн цэцэрлэг 47.3 мянган төгрөг, Соёлын төв 30.2 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн төв 41.7 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Засаг даргын Тамгын газар – Сэлбэг хэрэгслийн материалыг аж ахуйн материалын дансанд бүртгэж тайлагнасан.

Хүүхдийн цэцэрлэг – Няравын бараа материалын үлдэгдлийг нягтлан бодогч баталгаажуулдаггүй, бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9/-г нэр төрөл үнийн дүнгээр тайлагнаагүй байна.

2.8.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 4,118.7 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 4,595.2 сая төгрөг болж 476.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга, байгууламж, орон сууц	3,273.3	3,666.0	392.7
Хуримтлагдсан элэгдэл	-46.4	-118.2	-71.8
Авто тээврийн хэрэгсэл	326.5	379.9	53.4
Хуримтлагдсан элэгдэл	-211.8	-258.5	-46.7
Машин тоног төхөөрөмж	396.9	474.3	77.4
Хуримтлагдсан элэгдэл	-272.4	-314.9	-42.5
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	219.2	260.9	41.7
Хуримтлагдсан элэгдэл	-147.6	-165.0	-17.4
Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	0.1	0.1	0.0
Бусад үндсэн хөрөнгө	740.2	785.7	45.5
Хуримтлагдсан элэгдэл	-327.5	-384.9	-57.4
Дуусаагүй барилга байгууламж	0.0	94.6	94.6
Ном	33.0	39.8	6.8
Програм хангамж	4.8	5.2	0.4
Хуримтлагдсан элэгдэл	-4.8	-4.9	-0.1
Бусад биет бус хөрөнгө	135.2	135.1	-0.1
Дүн	4,118.7	4,595.2	476.5

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

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 103.2 сая төгрөг, балансас балансад шилжүүлэн авсан 35.0 сая төгрөг, үнэ төлбөргүй хандиваар 605.3 сая төгрөг нэмэгдсэн, балансас балансад шилжүүлсэн 31.5 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

Дуусаагүй барилга байгууламж дансанд орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн “Наадмын талбай шинээр барих” ажил 94.6 сая төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Ерөнхий боловсролын сургууль – Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгүүдийн үнэ болон ашиглагдах жилийг шинэчлэх.

Хүүхдийн цэцэрлэг – Үндсэн хөрөнгийн хөдөлгөөн өөрчлөлтийг бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9/ маягтаар үнийн дүнгээр тайлагнасан байна.

2.8.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 47.0 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 66.6 сая төгрөг болж, 19.6 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1.1	0.0	-1.1	100
Байгууллагад төлөх өглөг	36.5	66.6	30.1	182
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	9.4	0.0	-9.4	100
Дүн	47.0	66.6	19.6	141

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

Өр төлбөр дансны үлдэгдэлд 66.6 сая төгрөгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн өглөг байна.

2.8.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 4,541.6 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 5,109.6 сая төгрөг болж, 568.0 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 Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/ Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/ Хуримтлагдсан үр дүн Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	2,032.5	2,032.5	0.0	100
Хуримтлагдсан үр дүн Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	964.2	1,532.2	568.0	158
Хуримтлагдсан үр дүн Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	1,544.9	1,544.9	0.0	100
Дүн	4,541.6	5,109.5	568.0	112

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

Засгийн газрын оруулсан капитал дансанд өөрчлөлт ороогүй.

Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга хийгдээгүй.

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.

Иххэт сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2019 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 12/05 дугаар тогтоолд зааснаар тайлант онд 30.4 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 52.0 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 171 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлого	1.6	12.3	-10.7	768
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	12.5	14.1	-1.6	113
Хувь хүнээс суутгасан орлогын албан татвар	6.3	13.5	-7.2	216
Хөрөнгө борлуулсны орлогын албан татвар	0.5	1.0	-0.5	200
Бууны албан татвар	1.5	1.2	0.3	80
Улсын тэмдэгтийн хураамж	1.1	1.8	-0.7	154
Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны хураамж	0.3	0.3	0.0	100
Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	6.1	7.7	-1.6	124
Хүү торгуулийн орлого	0.5	0.1	0.4	20
Нийт дүн	30.4	52.0	-21.6	171

Үйл ажиллагааны орлого 10.7 сая төгрөгөөр давсан нь арьс шир, ноосны мөнгөний урамшууллын татвар орсноос, Хадгаламжийн хүүгийн орлого 1.7 сая төгрөгөөр давсан нь иргэдийн хадгаламжийн үйлчилгээ нэмэгдсэнээс, Хувь хүнээс суутгасан орлогын албан татвар 7.2 сая төгрөгөөр давсан нь хувь хүнээс төлсөн татвар нэмэгдсэнээс, Улсын тэмдэгтийн хураамж 0.7 сая төгрөгөөр давсан нь сумын Бүрдэнэ багт үйл ажиллагаа явуулдаг хүдрийн баяжуулах “Хөх бишрэлт” ХХК нь гүний худгийн 2 цооног өрөмдөх зөвшөөрлийн хураамж төлснөөс, Хог хаягдлын хураамж 1.5 сая төгрөгөөр давсан нь суманд барилгын ажил болон засварын ажил хийсэн аж ахуйн нэгж байгууллагаас төлбөр төлүүлснээс, Хүү торгуулийн орлого 0.4 сая төгрөгөөр тасарсан нь 2019 оны 1-3 сар хүртэл Олон нийтийн цагдаа ажиллаад ажлаас чөлөөлөгдсөн, дараагийн цагдаа 12 сард ажилд томилогдсоноос, Хөрөнгө борлуулсны орлогын албан татвар 0.5 сая төгрөгөөр давсан нь үл хөдлөх хөрөнгийн борлуулалт өмнөх оныхоос өссөнөөс шалтгаалсан.

Бууны албан татвар 0.3 сая төгрөгөөр тасарсан нь иргэд буугаа алдсан, хураалгасан, шилжүүлсэн ч бүртгэл хийлгэж хасалт хийлгээгүй ногдуулалт хийгдсэнтэй холбоотойгоор тасарсан болно.

Орлого давсан нь төсвийн зарлага болон орлогын төлөвлөгөөнд нэмэлт өөрчлөлт оруулахгүй байх чиглэлийг Сангийн сайдаас ирүүлсэнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрт зориулан 2,177.6 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2,050.1 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 127.5 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 878.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 21.3 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 1,084.9 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилт 127.5 сая төгрөг, 65.2 сая төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 858.3 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 15.6 сая төгрөг, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1,070.9 сая төгрөг, Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 57.4 сая төгрөг, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 25.7 сая төгрөг, нийт 2,027.9 сая төгрөгийн санхүүжилтийг бүрэн олгосон байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлого 1.1 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 0.1 сая төгрөгөөр давсан.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2.006.9 сая төгрөг буюу 92.2 хувьтай байгаа нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилт дутуу хийгдсэн, мөн төсөвт байгууллагуудын зардлын зарцуулалт хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээнд 127.4 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 57.4 сая төгрөгийн санхүүжилт олгогдсон. Зардлын гүйцэтгэл 59.9 сая төгрөг. Урд оны үлдэгдлийн 2.5 сая төгрөгийг зарцуулсан. 67.5 сая төгрөгийн санхүүжилт дутуу олгогдсон.

Нэмэлт төсөв: Засаг даргын Тамгын газар 65.0 сая төгрөг, Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал 1.8 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн төв 2.0 сая төгрөг, Соёлын төв 2.9 сая төгрөг нийт 71.7 сая төгрөг төвлөрснөөс 71.5 сая төгрөгийг зарцуулж 0.2 сая төгрөгийн үлдэгдлийг төвлөрүүлсэн.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Иххэт сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 126 мэдээллийг хугацаанд нь, 28 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, огт байршуулаагүй мэдээлэл байхгүй байна.

Төсөв гүйцэтгэл, хөрөнгө оруулалт, худалдан авалт, бусад гэх мат мэдээллүүдийг хуулийн хугацаанд байршуулсан байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлж, албан шаардлагыг хэрэгжүүлсэн байна.

Нийт 2 зөвлөмж өгснөөс 2 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Иххэт 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.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Иххэт 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.

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
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	470,041.9	581,166.3
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	115,192.3	136,480.6
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	115,192.3	136,480.6
31210	Төгрөг	115,192.3	136,480.6
31211	Төрийн сангийн харилцах	115,192.3	136,480.6
33	АВЛАГА	158,072.9	191,886.1
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,395.2	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	15,204.8	-
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	-	5,539.0
33500	Бусад авлага	3,670.5	72,531.6
33510	Байгууллагаас авах авлага	3,670.5	72,531.6
33600	Зээлийн авлага	137,802.5	113,815.4
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	137,802.5	113,815.4
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	137,802.5	113,815.4
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	185,876.7	242,189.7
35100	Түүхий эд материал	8,548.6	22,379.8
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,110.5	7,110.5
35130	Эм боох материал	1,438.2	15,269.4
35400	Хангамжийн материал	175,394.4	219,239.8
35410	Бичиг хэргийн материал	6,322.0	16,248.9
35420	Аж ахуйн материал	140,144.4	169,956.2
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,633.6	5,431.1
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.0	0.0
35460	Хүнсний материал	8,828.5	12,137.8
35470	Бусад хангамжийн материал	15,465.8	15,465.8
35600	Мал амьтад	1,933.7	570.0
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	10,900.0	10,609.9
36300	Тэжээлийн нөөц	3,900.0	3,609.9
36600	Бусад нөөц	7,000.0	7,000.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,118,723.1	4,595,190.4
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,118,723.1	4,595,190.4
39200	Биет хөрөнгө	3,983,518.2	4,459,716.9
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,273,376.9	3,666,001.8
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,469.9)	(118,180.2)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	326,516.8	379,786.8
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(211,823.7)	(258,424.1)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	396,935.4	474,233.7
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(272,460.7)	(314,897.0)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	219,206.3	260,862.3
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(147,651.1)	(165,044.1)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	185.6	185.6
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	740,213.1	785,733.9
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(327,523.2)	(384,967.5)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	94,574.2
39217	Ном	33,012.6	39,851.3
39300	Биет бус хөрөнгө	135,204.9	135,473.5

39301	Програм хангамж	4,870.0	5,200.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,847.1)	(4,908.5)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	135,182.0	135,182.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,588,765.0	5,176,356.7
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	47,087.9	66,673.2
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	47,087.9	66,673.2
41300	Өглөг	47,087.9	66,673.2
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,161.7	-
41360	Бусад өглөг	45,926.1	66,673.2
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	36,588.2	66,673.2
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	9,338.0	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,541,677.1	5,109,683.5
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,541,677.1	5,109,683.5
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,032,553.6	2,032,553.6
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	964,143.6	1,532,149.9
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	928,463.2	971,040.0
51220	Тайлант үеийн үр дүн	35,680.4	561,109.9
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,544,979.9	1,544,979.9
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,588,765.0	5,176,356.7

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
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,468,918.1	2,806,742.2
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	62,871.7	51,923.1
110	Орлогын албан татвар	23,635.1	40,922.0
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	23,635.1	40,922.0
110002	Үйл ажиллагааны орлого	2,721.3	12,321.6
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	-	1,030.0
110008	Шууд бус орлого	20,913.8	27,570.4
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,777.0	1,246.0
113002	Бууны албан татвар	1,777.0	1,246.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	37,459.6	9,755.2
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	9,857.8	9,755.2
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,330.8	1,725.7
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	500.0	360.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	8,027.0	7,669.5
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	27,601.7	-
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	27,601.7	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	209,901.1	610,084.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	209,901.1	610,084.0
120003	Торгуулийн орлого	20.0	70.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	209,881.1	610,014.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,686.0	1,166.8
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,414.0	6,665.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	197,781.1	601,470.7
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого	-	711.6
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,196,145.3	2,144,735.1
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,567,994.8	1,209,039.1
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,488,504.3	1,084,958.3
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	79,490.5	124,080.8
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,047.1	71,733.1
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50,716.7	5,084.5
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	330.4	66,648.6
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	577,103.4	848,319.8
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	318,036.1	415,290.1
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	3,452.9	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	255,614.4	433,029.7
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	15,643.1
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	15,643.1
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,387,589.4	2,224,107.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,387,589.4	2,224,107.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,020,386.0	2,162,893.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	880,404.2	1,039,842.1
210101	Үндсэн цалин	856,902.7	1,037,123.1
210102	Нэмэгдэл	423.1	250.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	240.0
210104	Урамшуулал	23,078.4	2,229.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	105,233.7	128,487.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,549.5	89,777.3

210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,438.4	10,163.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,038.3	8,048.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,688.2	1,950.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,519.2	18,547.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	429,224.9	434,642.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,960.8	18,004.0
210302	Түлш, халаалт	393,711.3	393,908.1
210303	Цэвэр, бохир ус	17,552.9	22,730.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	164,090.8	121,763.3
210401	Бичиг хэрэг	8,006.8	8,402.9
210402	Тээвэр, шатахуун	45,924.9	46,011.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,577.8	5,942.3
210404	Ном, хэвлэл	253.1	64.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,605.0	1,371.2
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,207.4	21,648.4
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал /ТӨҮГ/	3,839.9	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	10,971.8	6,298.7
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	77,704.0	32,024.0
2105	Нормативт зардал	78,334.3	86,668.2
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,201.7	17,558.4
210502	Хоол, хүнс	60,959.6	68,909.8
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	173.0	200.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,045.5	7,077.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	815.0	6,378.0
210604	Урсгал засвар	5,230.5	699.0
2107	Томилолт, зочны зардал	11,365.2	17,829.2
210702	Дотоод албан томилолт	11,365.2	17,829.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,606.3	24,448.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,829.5	22,935.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	670.0	660.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	283.4	246.7
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	510.5	379.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	125.0	70.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12.9	-
210807	Газрын төлбөр	175.0	156.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	312,081.2	302,135.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,289.9	54,912.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,759.7	1,602.2
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	263,031.6	245,620.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	367,203.5	61,213.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,463.6	5,180.5
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	91.8	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	2,200.0	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,953.0	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,558.8	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,660.0	5,180.5
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	325,411.9	42,074.9
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	318,036.1	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,375.8	42,072.2
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2.7
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,327.9	13,958.3
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,327.9	13,958.3
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	81,328.7	582,634.9

V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	45,648.3	21,525.0
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	7,465.7	21,525.0
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	38,182.6	-
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	35,680.4	561,109.9

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	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,353,226.1	2,171,169.4
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	62,871.7	51,923.1
110	Орлогын албан татвар	23,635.1	40,922.0
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	23,635.1	40,922.0
110002	Үйл ажиллагааны орлого	2,721.3	12,321.6
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	-	1,030.0
110008	Шууд бус орлого	20,913.8	27,570.4
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,777.0	1,246.0
113002	Бууны албан татвар	1,777.0	1,246.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	37,459.6	9,755.2
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	9,857.8	9,755.2
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,330.8	1,725.7
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	500.0	360.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	8,027.0	7,669.5
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	27,601.7	-
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	27,601.7	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	58,638.0	25,741.7
120	Нийтлэг татварын бус орлого	58,638.0	25,741.7
120003	Торгуулийн орлого	20.0	70.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	58,618.0	25,671.7
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,357.0	18,006.7
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,261.0	7,665.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,231,716.4	2,093,504.5
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,567,994.8	1,142,368.6
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,488,504.3	1,084,958.3
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	79,490.5	57,410.3
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	71,476.4	71,761.1
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	70,700.0	5,084.5
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	776.4	66,676.6
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	592,245.2	863,759.8
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	318,036.1	415,290.1
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	18,594.7	15,440.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	255,614.4	433,029.7

1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	15,615.1
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	15,615.1
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,221,933.2	2,014,575.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,221,933.2	2,014,575.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,824,380.0	1,936,431.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	882,371.9	1,037,709.2
210101	Үндсэн цалин	753,264.0	821,138.7
210102	Нэмэгдэл	74,929.6	137,273.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	5,373.0
210104	Урамшуулал	51,815.0	73,923.5
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,363.5	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	105,188.2	129,950.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,565.1	88,669.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,882.2	9,344.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,463.7	9,512.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,789.4	2,042.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,487.9	20,381.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	414,288.4	441,011.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,904.8	18,004.0
210302	Түлш, халаалт	377,838.2	400,908.3
210303	Цэвэр, бохир ус	18,545.4	22,099.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	61,646.5	82,408.2
210401	Бичиг хэрэг	5,850.1	7,706.4
210402	Тээвэр, шатахуун	36,794.2	56,992.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,691.5	6,572.2
210404	Ном, хэвлэл	2,161.8	383.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,615.4	3,588.2
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,533.5	7,165.9
2105	Нормативт зардал	74,597.7	86,569.7
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,416.6	28,127.7
210502	Хоол, хүнс	51,963.9	55,048.1
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,217.3	3,394.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	184,849.5	26,607.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,433.0	16,259.2
210604	Урсгал засвар	182,416.5	10,348.3
2107	Томилолт, зочны зардал	7,222.6	17,829.2
210702	Дотоод албан томилолт	7,222.6	17,829.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,651.1	45,547.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,898.7	43,994.1
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	630.0	666.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	386.4	280.7
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	344.1	359.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	203.9	90.0

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12.9	-
210807	Газрын төлбөр	175.0	156.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,564.0	68,799.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,029.8	57,190.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,534.2	11,608.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	397,553.2	78,143.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	47,225.6	21,815.2
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	2,291.8	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,715.0	16,338.9
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,558.8	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,660.0	5,476.3
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	446.0	-
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	446.0	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	340,553.7	42,370.4
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	318,036.1	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,375.8	42,072.2
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,141.8	298.2
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,327.9	13,958.3
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,327.9	13,958.3
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	131,292.9	156,593.6
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	81,199.0	135,305.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	81,199.0	135,305.2
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	81,199.0	135,305.2
223001	Бусад хөрөнгө	77,704.0	32,024.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,495.0	103,281.2
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(81,199.0)	(135,305.2)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	50,093.9	21,288.4
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	65,098.4	115,192.3
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	115,192.3	136,480.6

3.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,717,488.9	1,175,708.0	904,775.7	3,797,972.6
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	23,687.6	23,687.6
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,717,488.9	1,175,708.0	928,463.2	3,821,660.2
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	369,271.9	-	369,271.9
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	315,064.6	-	-	315,064.6
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
8	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	35,680.4	35,680.4
10	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,032,553.6	1,544,979.9	964,143.6	4,541,677.1
11	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,032,553.6	1,544,979.9	964,143.6	4,541,677.1
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	6,896.4	6,896.4
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,032,553.6	1,544,979.9	971,040.0	4,548,573.5
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	-	-	-	-
18	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	0.0	561,109.9	561,109.9
20	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,032,553.6	1,544,979.9	1,532,149.9	5,109,683.5

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	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,177,639.3	2,006,950.3	170,689.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,050,193.7	1,947,022.5	103,171.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,030,654.7	1,928,007.4	102,647.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,043,236.9	1,036,341.1	6,895.8
210101	Үндсэн цалин	820,427.7	821,138.7	(711.0)
210102	Нэмэгдэл	143,502.6	137,273.9	6,228.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,998.0	5,373.0	1,625.0
210104	Урамшуулал	72,308.6	72,555.4	(246.8)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	133,776.3	129,842.5	3,933.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	90,653.8	88,561.8	2,092.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,747.0	9,344.3	402.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,865.8	9,512.2	353.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,179.0	2,042.5	136.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,330.7	20,381.7	949.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	458,895.4	441,011.5	17,883.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,297.5	18,004.0	3,293.5
210302	Түлш, халаалт	394,055.9	400,908.3	(6,852.4)
210303	Цэвэр, бохир ус	43,542.0	22,099.2	21,442.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	84,169.6	80,803.1	3,366.5
210401	Бичиг хэрэг	7,563.8	7,559.4	4.4
210402	Тээвэр, шатахуун	56,395.5	54,830.0	1,565.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,865.1	6,837.2	27.9
210404	Ном, хэвлэл	832.8	822.6	10.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,600.0	3,588.2	11.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,912.4	7,165.9	1,746.5
2105	Нормативт зардал	92,350.5	86,569.7	5,780.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,446.3	28,127.7	318.6
210502	Хоол, хүнс	60,007.3	55,048.1	4,959.2
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,896.9	3,394.0	502.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	78,598.4	77,842.0	756.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	50,970.0	50,349.7	620.3
210602	Тавилга	17,000.0	17,000.0	-
210604	Урсгал засвар	10,628.4	10,492.3	136.1
2107	Томилолт, зочны зардал	12,880.5	12,183.3	697.2
210702	Дотоод албан томилолт	12,880.5	12,183.3	697.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	89,070.3	26,117.9	62,952.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	87,311.1	24,564.9	62,746.2
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	666.0	666.0	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	381.0	280.7	100.3
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	422.2	359.5	62.7

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	125.0	90.0	35.0
210807	Газрын төлбөр	165.0	156.8	8.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,676.8	37,296.4	380.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,904.9	12,876.2	28.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,771.9	24,420.2	351.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,539.0	19,015.2	523.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,539.0	19,015.2	523.8
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,409.0	16,338.9	70.1
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,130.0	2,676.3	453.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	127,445.6	59,927.7	67,517.9
223001	Бусад хөрөнгө	127,445.6	59,927.7	67,517.9
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,177,639.3	2,027,937.7	149,701.6
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,212,403.9	1,128,410.2	83,993.7
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,084,958.3	1,071,000.0	13,958.3
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	127,445.6	57,410.3	70,035.4
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	878,719.8	858,240.7	20,479.1
320001	Орон нутгийн төсвөөс	878,719.8	858,240.7	20,479.1
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	21,315.6	15,615.1	5,700.5
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,315.6	15,615.1	5,700.5
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	65,200.0	25,671.7	39,528.3
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	18,006.7	(18,006.7)
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.0	7,665.0	(6,665.0)
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	64,200.0	-	64,200.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	99,878.5	(99,878.5)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	120,866.0	(120,866.0)
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	699	689	10
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	9	9	0
610001	Төсвийн байгууллага	9	9	0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	108	103	5
620001	Удирдах ажилтан	11	11	0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	55	52	3
620003	Үйлчлэх ажилтан	42	40	2
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	474	474	0
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	333	333	0
630001	Төрийн өмчит ЕБС	333	333	0
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	141	141	0
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	141	141	0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	108	103	5
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10	0

650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	53	53	0
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	9	9	0
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	20	17	3
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10	7	3
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	6	7	-1

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
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	71,761.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	71,761.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	68,660.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,368.1
210104	Урамшуулал	1,368.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	107.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	107.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,344.7
210401	Бичиг хэрэг	147.0
210402	Тээвэр, шатахуун	2,162.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	35.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,850.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,850.5
210602	Тавилга	1,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	5,645.9
210702	Дотоод албан томилолт	5,645.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,577.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,577.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,765.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,765.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,100.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,800.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	300.9
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	300.9
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	71,761.1
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	71,761.1
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,084.5
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	66,676.6

4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020.03.25	Аудитын нэр:	Иххэт сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код: ДГА-2020/6/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Иххэт сумын Засаг даргын Тамгын газар		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	ЕБС – Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгүүдийн үнэ болон ашиглагдах жилийг шинэчлэх.	0	Зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	С.Хүрэлбаатар Ц.Баярчимэг
2	ЕБС - Харилцагч байгууллагуудтай авлага, өр төлбөрийн тооцоо нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байна.	0	Зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	С.Хүрэлбаатар Ц.Баярчимэг
3	Тайлант онд малыг нас дэвшүүлж бүртгэлд тусгаагүй.	0	Зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	С.Хүрэлбаатар Ц.Баярчимэг
4	Цэцэрлэг - Няравын бараа материалын үлдэгдлийг нягтлан бодогч баталгаажуулдаггүй бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9/-г нэр төрөл үнийн дүнгээр тайлагнаагүй байна.	0	Зөвлөмж	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Г.Гэрэлтуяа Ц.Баярчимэг
5	Цэцэрлэг - Ээлжийн амралт олгох мэдэгдлийг Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 дугаар тушаалын 1-р хавсралтаар баталсан зааврын дагуу хөтөлдөггүй байна.	0	Зөвлөмж	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Г.Гэрэлтуяа Ц.Баярчимэг

6	Цэцэрлэг - Цалин олгохдоо ажилтан тус бүрийн арилжааны банк дахь хувийн дансаар олгохоор цалин олгох хүснэгт /НХМаягт ЦХ 5б маягт/ үйлдэн нийт дүнгээр холбогдох банкны дансанд шилжүүлдэг байна. Гэвч цалин олгох хүснэгт /НХМаягт ЦХ 5б маягт/-ийг банк хүлээн авсан тухай баримтжуулалт байхгүй байна.	0	Зөвлөмж	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Г.Гэрэлтуяа Ц.Баярчимэг
7	Цэцэрлэг - Үндсэн хөрөнгийн хөдөлгөөн өөрчлөлтийг бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9/ маягтаар үнийн дүнгээр тайлагнасан байна.	0	Зөвлөмж	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Г.Гэрэлтуяа Ц.Баярчимэг
8	ЭМТ – 2018 онд ажилласан илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг 2019 онд тайланд өглөгөөр тусгаагүйгээр олгосон байна.	0.1	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Алтанцэцэг У.Алтанзул
9	ЭМТ – Тайлант оны эцэст Минжит-Алтай ХХК-д тээвэр шатахууны хэмнэлт 3.2 сая төгрөг, Төгс-Омболо ХХК-д эмийн зардал 1.4 сая төгрөг урьдчилан шилжүүлж авлага үүсгэсэн.	4.6	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Алтанцэцэг У.Алтанзул
10	ЭМТ – Тайлант хугацаанд 6.2 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг тайлагнасан байна.	6.2	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Алтанцэцэг У.Алтанзул
11	ЗДТГ – Ээлжийн амралтын олговрыг 2 ажилтанд дутуу олгосон байна.	0.2	Албан шаардлага	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Н.Гантогтох Т.Алтантуяа
12	ЗДТГ – Бэлэн мөнгөний гүйлгээг гаргахдаа бэлэн мөнгөний хүсэлт бичилгүй төлбөрийн хүсэлтээр гүйлгээг хийсэн.	5.7	Зөвлөмж	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Н.Гантогтох Т.Алтантуяа
13	ЗДТГ – Сэлбэг хэрэгслийн материалыг аж ахуйн материалын дансанд бүртгэж тайлагнасан.	2.3	Зөвлөмж	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Н.Гантогтох Т.Алтантуяа
14	ОНХС – Тайлант онд орлого, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна.	0	Албан шаардлага	Засаг дарга, мэргэжилтэн	Г.Намуунзул А.Даваадорж
15	СХС - Тайлант онд орлого, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна.	0	Албан шаардлага	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Г.Намуунзул Д.Энхтүвшин
Дүн		19.1		-	

