



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДГА-2020/12/СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас: www.dornogovi.audit.mn 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: Т.Мөнхтогтох Цахим хаяг: munkhtogtokht@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	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.....	10
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	10
3. Менежментийн захидал.....	12
3.1 Төсвийн өмнө хүлээсэн үүргийн биелэлттэй холбоотой асуудал	12
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	13
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	13
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	15
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	18
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	21
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	22
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	24
5.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

2020.03.25 № 1-6/352

танай _____ -ны № _____ -т

МАНДАХ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Н.ОТГОНБАЯР ТАНАА

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

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Мандах 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 Мандах 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

Мандах 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

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

Мандах 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 06-аас 2020 оны 03 дугаар сарын 11-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Т.Мөнхтогтох хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Мандах сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 04-ний өдрийн 5/63 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.

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

Мандах 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 Мандах 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 2 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 2 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 829.8 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 8.2 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 20.8 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 нэгтгэгдсэнээс 2 байгууллагад санал дүгнэлт гаргах, 3 байгууллагад түүвэр аудит, 1 байгууллагад итгэл үзүүлж, 3 санд түүвэр аудитад хийсэн.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” 2 өгсөн байна. “Хязгаарлалттай”, “Сөрөг”, “Санал дүгнэлтээс татгалзсан” дүгнэлт авсан байгууллага байхгүй байна.

Мандах сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 238.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 237.4 сая төгрөгийн 3 алдааг аудитын явцад залруулж, 0.7 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

Төвлөрүүлэн захирагчийн алдаа, зөрчилд өгсөн 1 зөвлөмжийг менежментийн захидалд дурдсан болно.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 237.4 сая төгрөгийн залруулга хийлээ. Тухайлбал:

- Ерөнхий боловсролын сургууль - 16.7 сая төгрөгийн гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулалгүй зардалд шууд бичсэн, 67.8 сая төгрөгийн дансны бичилт буруу хийсэн.
- Орон нутгийн хөгжлийн сан – 5 төсөл арга хэмжээ ажил нь хийгдэж, комисс хүлээж авсан. Нийт дутуу 152.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгоогүй боловч Санхүүгийн тайланд өглөг, авлагаар бүртгээгүй байсныг залруулсан.
- Сум хөгжүүлэх сан – Санхүүгийн тайланд 0.3 сая төгрөгийн зээлийн авлагыг илүү тооцсоныг аудитын явцад залруулсан.

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 141.9 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 135.2 сая төгрөг болж 6.7 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				
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	141.9	135.2	-6.7	95.2
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	141.9	135.2	-6.7	95.2

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 135.2 сая төгрөг нь Ерөнхий боловсролын сургуулийн Ахмадын сан 7.4 сая төгрөг, Орон нутгийн хөгжлийн сан 25.1 сая төгрөг, Сум хөгжүүлэх сан 71.1 сая төгрөг, Нөхөн сэргээлтийн сан 25.3 сая төгрөг, Засаг даргын Тамгын газрын нэмэлт санхүүжилт 6.3 сая төгрөг байна.

2.8.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 137.1 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 306.2 сая төгрөг болж, 169.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.2		-0.2
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага			
Татаас, санхүүжилтийн авлага			
Зээлийн хүүгийн авлага		0.6	0.6
Бусад авлага	13.2	158.9	145.7
Зээлийн авлага	123.7	146.7	23.0
Дүн	137.1	306.2	169.1

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

Авлага дансны үлдэгдэлд Засаг даргын Тамгын газрын нэмэлт санхүүжилт байгууллагаас авах авлага 6.2 сая төгрөг, Сум хөгжүүлэх сангийн 147.3 сая төгрөг, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилтийн авлага 152.7 сая төгрөг байна.

2.8.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 153.9 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 199.6 сая төгрөг болж, 45.7 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3 Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалттай материал	19.1	22.7	3.6
Эм боох материал	4.8	14.4	9.6
Бэлэн бүтээгдэхүүн			
Бичиг хэргийн материал	5.5	8.6	3.1
Аж ахуйн материал	85.0	102.5	17.5
Түлш шатах тослох материал	23.6	34.1	10.5
Сэлбэг хэрэгсэл	1.3	1.3	0
Хүнсний материал	13.1	14.5	1.4
Бусад хангамжийн материал			
Мал амьтад	1.5	1.5	0
Дүн	153.9	199.6	45.7

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

Бараа материалын дансны үлдэгдэлд Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал 2.5 сая төгрөг, Засаг даргын Тамгын газар 49.3 сая төгрөг, Ерөнхий боловсролын сургууль 47.1 сая төгрөг, Хүүхдийн цэцэрлэг 38.3 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн төв 49.1 сая төгрөг, Соёлын төв 13.3 сая төгрөг байна.

2.8.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 3,396.2 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 4,911.5 сая төгрөг болж, 1,515.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга, байгууламж, орон сууц	2,618.0	3,907.9	1,289.9
Хуримтлагдсан элэгдэл	-308.1	-383.5	-75.4
Авто тээврийн хэрэгсэл	203.4	262.5	59.1
Хуримтлагдсан элэгдэл	-143.3	-158.8	-15.5
Машин тоног төхөөрөмж	430.7	487.5	56.8
Хуримтлагдсан элэгдэл	-282.8	-271.9	10.9
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	180.7	185.9	5.2
Хуримтлагдсан элэгдэл	-100.4	-98.6	1.8
Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	0.5	0.5	0
Зам гүүрийн байгууламж	146.2	146.2	0
Бусад үндсэн хөрөнгө	836.3	1,062.7	226.4
Хуримтлагдсан элэгдэл	-230.4	-295.1	-64.7
Ном	21.3	20.2	-1.1
Програм хангамж	3.8	3.8	0
Хуримтлагдсан элэгдэл	-2.9	-3.2	-0.3
Бусад биет бус хөрөнгө	23.2	45.4	22.2
Дүн	3,396.2	4,911.5	1,515.3

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

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 49.4 сая төгрөг, балансаас балансад шилжүүлэн авсан 31.6 сая төгрөг, үнэ төлбөргүй хандиваар 1,672.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, балансаас балансад шилжүүлсэн 1.2 сая төгрөг, акталсан 93.2 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

2.8.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 7.0 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 158.8 сая төгрөг болж, 151.8 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	0.1	0	-0.1	0
Байгууллагад төлөх өглөг	6.9	158.8	151.9	2268
Хувь хүмүүст төлөх өглөг				
Дүн	7.0	158.8	151.8	2268

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

Өр төлбөр дансны үлдэгдэлд Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 152.6 сая төгрөг, Засаг даргын Тамгын газрын нэмэлт санхүүжилтийн 6.2 сая төгрөг байна.

2.8.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 3,830.4 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 5,404.7 сая төгрөг болж, 1,574.3 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	1,410.6	1,432.8	22.2	101.5
Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/				
Хуримтлагдсан үр дүн	1,569.5	3,121.7	1,552.2	198.8
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	850.3	850.2	-0.1	0
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга				
Дүн	3,830.4	5,404.7	1,574.3	300.3

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

Засгийн газрын оруулсан капитал данс өөрчлөгдсөн нь Хүүхдийн цэцэрлэг шинэ цэцэрлэгийн барилгатай болж 22.2 сая төгрөгийн газрыг орлогодож авсан.

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.

Мандах сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2019 оны Нэмэлт өөрчлөлт оруулсан төсөв батлах тухай 10/01 дүгээр тогтоолд зааснаар Мандах сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайлант онд 54.4 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 84.0 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 154 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт №7 Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлого	0.9	1.9	-1.0	237
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	8.9	14.8	-5.9	166
Хувь хүнээс суутгасан орлогын албан татвар	10.3	16.0	-5.7	155
Хөрөнгө борлуулсны орлого	0.1	0.1	0.0	100
Бууны татвар	1.9	1.9	0.0	100
Улсын тэмдэгтийн хураамж	1.2	9.3	-8.1	775
Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	26.9	29.8	-2.9	110
Хог хаягдлын төлбөр	4.0	8.6	-4.6	215
Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал	0.1	0.1	0	100
Хүү торгууль	0.1	1.5	-1.4	1500
Нийт дүн	54.4	84.0	-29.6	154

Үйл ажиллагааны орлого 1.0 сая төгрөгөөр давсан нь үйл ажиллагаа эрхлэгч иргэдийн тоо нэмэгдсэн, хадгаламжийн хүүгийн орлого 5.9 сая төгрөг давсан нь хадгаламж эзэмшигч иргэдийн тоо нэмэгдсэн, хувь хүнээс суутгасан орлогын албан татвар 5.7 сая төгрөг давсан нь НӨАТ-ын урамшууллын систем болон 2018 оны ноосны урамшууллаас шалтгаалсан, улсын тэмдэгтийн хураамж 8.1 сая төгрөгөөр давсан нь ангийн зөвшөөрлийн улсын тэмдэгтийн хураамж тухайн харьяалах нутаг дэвсгэрт ордог болсноос давсан, хог хаягдлын төлбөр 4.6 сая төгрөг давсан нь суманд үйл ажиллагаа явуулдаг иргэд аж ахуйн нэгжийг бүрэн хамруулсан, хүү торгуулийн орлого 1.4 сая төгрөг давсан нь гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх аяны хүрээнд зөрчил дутагдлын илрүүлэлт нэмэгдсэн зэргээс тус тус шалтгаалсан байна.

Тайлант онд Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрт зориулан 2,024.1 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,472.2 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 551.9 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 477.6 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвийн орлогоос, 847.6 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 16.0 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 527.3 сая төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн сангаас, 155.6 сая төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос, нийт 2,024.1 сая төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 470.5 сая төгрөгийг, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 838.4 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 15.9 сая төгрөгийг, орон нутгийн хөгжлийн сангас 370.9 сая төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 82.8 сая төгрөг, нийт 1,778.5 сая төгрөгийн санхүүжилтийг бүрэн олгосон байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлого 0.9 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 0,1 сая төгрөгөөр тасарсан нь Засаг даргын Тамгын газрын гэр буудалд буух үйлчлүүлэгч багассанаас шалтгаалжээ.

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

Хөрөнгө оруулалтын 2019 оны төсөл, арга хэмжээнд 551.9 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 370.4 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,791.9 сая төгрөг буюу 88.5 хувьтай байна.

Нэмэлт төсөв: Дээд шатны төсвийн захирагчаас Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал 0.2 сая төгрөг, Засаг даргын Тамгын газар 26.9 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн төв 2.2 сая төгрөг, Соёлын төв 0.8 сая төгрөг, Ерөнхий боловсролын сургууль 1.2 сая төгрөг нийт 31.3 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс: Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал 0.2 сая төгрөг, Засаг даргын Тамгын газар 20.6 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн төв 2.2 сая төгрөг, Соёлын төв 0.8 сая төгрөг, Ерөнхий боловсролын сургууль 1.2 сая төгрөг, нийт 25.0 сая төгрөгийг зарцуулж, Засаг даргын Тамгын газрын үлдэгдэл 6.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Мандах сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 148 мэдээллийг хугацаанд нь, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, огт байршуулаагүй мэдээлэл байхгүй байна.

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

2.12. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 9.1 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлж, албан шаардлагыг хэрэгжүүлсэн байна.

Нийт 3 зөвлөмж өгснөөс 3 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Мандах 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

Мандах 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. Менежментийн захидал

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

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

Энэ нь Мандах сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

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

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

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

3.1 Төсвийн өмнө хүлээсэн үүргийн биелэлттэй холбоотой асуудал

3.1.1 Илрүүлэлт: Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 3.7 сая төгрөгийг зарцуулахдаа 6 захирамж гаргасан бөгөөд захирамжийн үндэслэх хэсэгт хүчингүй болсон Сангийн сайдын 2012 оны 239 дүгээр тушаалыг үндэслэл болгосон.

3.1.2 Эрсдэл: Шинэчлэн баталсан журам мөрдөгдөхгүй байх

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж байгаа Сангийн сайдын 2018 оны 318 дугаар “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам”-ын холбогдох заалтыг үндэслэн төсвийг зарцуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

4.1 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	441,245.2	652,105.2
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	141,940.2	135,241.0
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	141,940.2	135,241.0
31210	Төгрөг	141,940.2	135,241.0
31211	Төрийн сангийн харилцах	141,940.2	135,241.0
33	АВЛАГА	137,077.2	306,253.3
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	250.1	-
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	-	642.4
33500	Бусад авлага	13,165.5	158,893.8
33510	Байгууллагаас авах авлага	13,165.5	158,893.8
33600	Зээлийн авлага	123,661.7	146,717.1
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	123,661.7	146,717.1
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	123,661.7	146,717.1
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	153,949.8	199,695.9
35100	Түүхий эд материал	23,918.9	37,101.8
35110	Тусгай зориулалттай материал	19,095.4	22,710.4
35130	Эм боох материал	4,823.5	14,391.4
35400	Хангамжийн материал	128,515.7	161,078.9
35410	Бичиг хэргийн материал	5,475.2	8,576.2
35420	Аж ахуйн материал	85,081.4	102,556.4
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,270.0	1,270.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	23,556.0	34,108.1
35460	Хүнсний материал	13,133.1	14,568.3
35600	Мал амьтад	1,515.2	1,515.2
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	8,278.0	10,915.0
36600	Бусад нөөц	8,278.0	10,915.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,396,223.4	4,911,564.8
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,396,223.4	4,911,564.8
39200	Биет хөрөнгө	3,372,105.4	4,865,527.8
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,618,034.2	3,907,978.8
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(308,070.3)	(383,541.7)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	203,416.4	262,545.9
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(143,382.1)	(158,854.1)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	430,780.8	487,563.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(282,826.0)	(271,917.7)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	180,752.6	185,981.3
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,404.0)	(98,645.2)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	146,153.2	146,153.2
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	460.2	460.2
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	836,355.8	1,062,772.4
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(230,462.5)	(295,154.2)
39217	Ном	21,297.1	20,185.9
39300	Биет бус хөрөнгө	24,118.0	46,037.0
39301	Програм хангамж	3,829.5	3,829.5
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,925.5)	(3,206.5)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	23,214.0	45,414.0

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,837,468.6	5,563,670.0
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	7,054.8	158,893.8
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7,054.8	158,893.8
41300	Өглөг	7,054.8	158,893.8
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	88.9	-
41360	Бусад өглөг	6,965.9	158,893.8
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	6,965.9	158,893.8
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,830,413.8	5,404,776.2
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,830,413.8	5,404,776.2
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,410,612.4	1,432,812.4
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,569,512.3	3,121,788.7
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,044,818.8	1,569,626.4
51220	Тайлант үеийн үр дүн	524,693.5	1,552,162.3
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	850,289.2	850,175.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,837,468.6	5,563,670.0

4.2 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)	2,546,494.2	3,639,798.1
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	72,094.4	82,748.3
110	Орлогын албан татвар	32,374.2	32,864.7
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	32,374.2	32,864.7
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,520.2	1,927.7
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	400.0	40.0
110008	Шууд бус орлого	30,454.0	30,897.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,070.0	1,950.0
113002	Бууны албан татвар	2,070.0	1,950.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	37,650.2	47,933.6
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	9,947.8	18,056.0
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,696.7	9,340.0
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	60.0	50.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	8,191.1	8,666.0
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	27,702.4	29,877.6
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	27,702.4	29,877.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	919,272.9	1,722,518.5
120	Нийтлэг татварын бус орлого	919,272.9	1,722,518.5
120003	Торгуулийн орлого	500.0	1,560.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	918,157.5	1,720,958.5
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,991.5	954.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	28,447.0	13,155.2
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	887,719.0	1,702,561.9
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого	-	4,287.4
120009	Бусад орлого	615.4	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,555,126.9	1,834,531.3
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	957,620.9	1,371,140.6
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	870,716.9	847,570.8
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	86,904.0	523,569.8
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,114.6	24,319.7
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,798.6	1,200.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,316.0	23,119.7
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	588,391.4	423,132.2
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	324,717.8	43,672.2
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	8,158.3	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	255,515.3	379,460.0
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	15,938.7
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	15,938.7
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,813,389.5	2,080,384.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,813,389.5	2,080,384.8

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,459,553.5	2,020,271.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	738,567.3	896,806.0
210101	Үндсэн цалин	617,436.7	746,659.4
210102	Нэмэгдэл	58,449.0	79,006.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,364.0
210104	Урамшуулал	32,477.0	68,776.4
210105	Гэрээт ажлын хөлс	30,204.6	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	89,258.6	111,225.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,632.2	83,374.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,383.5	7,181.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,923.3	5,854.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,364.3	1,341.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,955.5	13,473.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,990.8	44,787.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,400.6	6,337.1
210302	Түлш, халаалт	36,275.9	36,741.2
210303	Цэвэр, бохир ус	1,314.3	1,709.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	261,115.2	600,022.7
210401	Бичиг хэрэг	11,933.8	12,716.0
210402	Тээвэр, шатахуун	36,276.6	38,904.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,106.1	2,661.0
210404	Ном, хэвлэл	1,453.6	1,073.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,015.5	1,147.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,504.0	7,081.9
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал /ТӨҮГ/	107,655.2	13,363.0
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,196.7	-
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	85,973.7	523,075.3
2105	Нормативт зардал	72,867.7	82,248.3
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,514.0	19,096.3
210502	Хоол, хүнс	40,764.1	44,269.5
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,589.5	18,882.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,082.3	16,924.8
210602	Тавилга	1,971.2	-
210604	Урсгал засвар	18,111.1	16,924.8
2107	Томилолт, зочны зардал	7,780.9	8,660.0
210702	Дотоод албан томилолт	7,780.9	8,660.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	34,704.8	22,200.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,033.7	20,228.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	747.0	722.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	316.6	527.7
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	230.5	261.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	145.0	224.5
210807	Газрын төлбөр	232.0	235.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	192,185.9	237,396.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,159.8	6,306.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,633.3	1,831.3
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	181,392.8	229,259.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	353,836.0	60,113.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,099.9	14,008.4
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	200.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,585.8	10,537.2

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,616.1	711.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	898.0	2,560.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	588.0	-
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	588.0	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	330,386.5	36,890.0
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	324,717.8	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,560.7	36,890.0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	108.0	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,761.7	9,214.7
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,761.7	9,214.7
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	733,104.7	1,559,413.3
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	208,411.2	7,251.0
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	6,941.7	7,251.0
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	201,469.4	-
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	524,693.5	1,552,162.3

4.3 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)	1,770,775.7	1,863,369.9
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	72,094.4	82,748.3
110	Орлогын албан татвар	32,374.2	32,864.7
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	32,374.2	32,864.7
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,520.2	1,927.7
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	400.0	40.0
110008	Шууд бус орлого	30,454.0	30,897.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,070.0	1,950.0
113002	Бууны албан татвар	2,070.0	1,950.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	37,650.2	47,933.6
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	9,947.8	18,056.0
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,696.7	9,340.0
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	60.0	50.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	8,191.1	8,666.0
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	27,702.4	29,877.6
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	27,702.4	29,877.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	108,371.3	91,758.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	108,371.3	91,758.8
120003	Торгуулийн орлого	500.0	1,560.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	107,871.3	90,198.8
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,991.5	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,879.8	90,198.8
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,590,309.9	1,688,862.8
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	957,620.9	1,218,506.2
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	870,716.9	847,570.8
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	86,904.0	370,935.4
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,778.0	31,285.6
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,798.6	1,200.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	23,979.4	30,085.6
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	588,391.4	423,132.2
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	324,717.8	43,672.2
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	8,158.3	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	255,515.3	379,460.0
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	12,519.6	15,938.7
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,519.6	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	15,938.7
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,583,923.0	1,450,195.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,583,923.0	1,450,195.5

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,210,064.1	1,389,256.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	741,060.2	893,497.2
210101	Үндсэн цалин	619,973.5	746,230.3
210102	Нэмэгдэл	58,449.0	76,126.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,364.0
210104	Урамшуулал	32,347.9	68,776.4
210105	Гэрээт ажлын хөлс	30,289.7	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	92,020.2	111,220.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,265.8	77,788.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,430.8	7,780.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,106.0	8,496.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,951.6	1,551.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,266.0	15,603.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,216.9	50,415.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,400.6	6,337.1
210302	Түлш, халаалт	34,502.0	42,454.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,314.3	1,624.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,935.5	65,012.6
210401	Бичиг хэрэг	6,258.4	9,317.4
210402	Тээвэр, шатахуун	32,732.9	40,291.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,124.3	2,992.2
210404	Ном, хэвлэл	7.7	1,073.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,754.6	2,332.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,057.5	9,005.1
2105	Нормативт зардал	59,903.3	76,175.7
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,661.1	21,403.2
210502	Хоол, хүнс	43,669.3	45,190.6
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,573.0	9,582.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,453.8	16,842.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,516.9	5,500.1
210602	Тавилга	2,050.0	-
210604	Урсгал засвар	22,886.9	11,342.3
2107	Томилолт, зочны зардал	7,780.9	8,761.3
210702	Дотоод албан томилолт	7,780.9	8,761.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	52,366.3	53,167.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,695.3	51,196.1
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	747.0	722.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	316.6	527.7
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	230.5	261.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	145.0	224.5
210807	Газрын төлбөр	232.0	235.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	130,326.9	114,163.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	125,463.3	105,705.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,863.6	8,458.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	373,859.0	60,939.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,156.9	14,834.4
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	12,519.6	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	200.0

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,585.8	10,537.2
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,616.1	711.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,435.4	3,386.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	588.0	-
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	588.0	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	337,352.4	36,890.0
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	324,717.8	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,560.7	36,890.0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,073.9	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,761.7	9,214.7
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,761.7	9,214.7
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	186,852.6	413,174.4
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	203,910.6	419,873.6
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	203,910.6	419,873.6
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	203,910.6	419,873.6
223001	Бусад хөрөнгө	85,973.7	370,440.9
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	117,936.9	49,432.7
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(203,910.6)	(419,873.6)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(17,057.9)	(6,699.2)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	158,998.1	141,940.2
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	141,940.2	135,241.0

4.4 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	1,231,248.5	491,702.7	807,131.6	2,530,082.8
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	237,687.1	237,687.1
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,231,248.5	491,702.7	1,044,818.7	2,767,770.0
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	358,586.4	-	358,586.4
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	179,363.8	-	-	179,363.8
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
8	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	524,693.5	524,693.5
10	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,410,612.3	850,289.1	1,569,512.3	3,830,413.8
11	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,410,612.3	850,289.1	1,569,512.3	3,830,413.8
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	114.0	114.0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,410,612.3	850,289.1	1,569,626.3	3,830,527.9
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(114.0)	-	(114.0)
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	22,200.0	-	-	22,200.0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
18	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,552,162.3	1,552,162.3
20	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,432,812.3	850,175.0	3,121,788.7	5,404,776.1

4.5 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	2,024,096.8	1,791,972.2	232,124.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,472,172.9	1,421,531.3	50,641.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,457,574.1	1,407,166.9	50,407.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	904,178.0	893,497.2	10,680.8
210101	Үндсэн цалин	753,748.0	746,230.3	7,517.7
210102	Нэмэгдэл	76,605.0	76,126.5	478.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,500.0	2,364.0	136.0
210104	Урамшуулал	71,325.0	68,776.4	2,548.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115,019.6	111,220.6	3,799.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,289.2	77,788.0	1,501.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,950.1	7,780.4	169.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,653.4	8,496.5	156.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,736.5	1,551.9	184.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,390.4	15,603.6	1,786.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,475.3	50,415.7	59.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,860.0	6,337.1	2,522.9
210302	Түлш, халаалт	39,498.7	42,454.0	(2,955.3)
210303	Цэвэр, бохир ус	2,116.6	1,624.6	492.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,509.3	59,496.7	12.6
210401	Бичиг хэрэг	9,463.8	8,784.0	679.8
210402	Тээвэр, шатахуун	34,021.7	35,869.5	(1,847.8)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,846.6	2,932.2	1,914.4
210404	Ном, хэвлэл	539.8	453.5	86.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,660.0	2,332.4	(672.4)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,977.4	9,125.1	(147.7)
2105	Нормативт зардал	76,424.9	76,415.7	9.2
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,586.9	21,403.2	183.7
210502	Хоол, хүнс	45,093.6	45,190.6	(97.0)
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,744.4	9,822.0	(77.6)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	62,478.7	62,379.2	99.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	33,245.0	31,966.9	1,278.2
210602	Тавилга	16,160.0	16,120.0	40.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,600.0	2,600.0	-
210604	Урсгал засвар	10,473.7	11,692.3	(1,218.6)
2107	Томилолт, зочны зардал	8,509.7	8,036.9	472.8
210702	Дотоод албан томилолт	8,509.7	8,036.9	472.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,768.6	30,868.3	900.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,652.3	29,049.3	603.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	570.0	570.0	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	654.3	527.7	126.6

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	290.0	261.2	28.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	287.0	224.5	62.5
210807	Газрын төлбөр	315.0	235.6	79.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	149,210.0	114,836.6	34,373.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	140,461.8	106,175.2	34,286.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,748.2	8,661.4	86.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,598.8	14,364.4	234.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,598.8	14,364.4	234.4
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,558.8	10,537.2	21.6
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	900.0	711.2	188.8
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,140.0	3,116.0	24.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	551,923.9	370,440.9	181,483.0
223001	Бусад хөрөнгө	551,923.9	370,440.9	181,483.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,024,096.8	1,778,530.3	245,566.5
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,374,860.9	1,209,291.5	165,569.4
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	847,570.8	838,356.1	9,214.7
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	527,290.1	370,935.4	156,354.7
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	477,554.7	470,550.5	7,004.2
320001	Орон нутгийн төсвөөс	477,554.7	470,550.5	7,004.2
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	16,047.4	15,938.7	108.7
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,047.4	15,938.7	108.7
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	155,633.8	82,749.6	72,884.2
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	89,000.0	82,749.6	6,250.4
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	66,633.8	-	66,633.8
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	134,974.3	(134,974.3)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	121,532.3	(121,532.3)
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	529.0	493.0	36.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	11.0	11.0	-
610001	Төсвийн байгууллага	11.0	11.0	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	99.0	99.0	-
620001	Удирдах ажилтан	13.0	13.0	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	46.0	48.0	(2.0)
620003	Үйлчлэх ажилтан	34.0	36.0	(2.0)
620004	Гэрээт ажилтан	6.0	2.0	4.0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	320.0	284.0	36.0
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	202.0	209.0	(7.0)
630001	Төрийн өмчит ЕБС	202.0	209.0	(7.0)
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	118.0	75.0	43.0
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	118.0	75.0	43.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	99.0	99.0	-
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.0	11.0	(1.0)
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	44.0	44.0	-

650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	8.0	8.0	-
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	19.0	19.0	-
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.0	9.0	1.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.0	8.0	-

4.6 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	31,285.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	31,285.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	24,556.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,041.4
210401	Бичиг хэрэг	533.4
210402	Тээвэр, шатахуун	4,422.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	60.0
210404	Ном, хэвлэл	1,025.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,280.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,498.0
210602	Тавилга	782.5
2107	Томилолт, зочны зардал	724.4
210702	Дотоод албан томилолт	724.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,332.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,180.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	152.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	177.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	177.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,729.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	470.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	200.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	270.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,259.4
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,259.4
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	31,285.6
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,285.6
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,200.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,085.6

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020.03.25	Аудитын нэр:	Мандах сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код: ДГА-2020/12/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Мандах 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 – Тэтгэвэрт гараад тэтгэмжээ авсан 2 багшид ЗГ-ын 90-р тогтоол, үр дүнгийн урамшуулал олгосон.	0.5	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	А.Энхмэнд Т.Мөнхтуяа
2	Хүүхдийн цэцэрлэг – Ээлжийн амралт олгох тухай мэдэгдлийг Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 дугаар тушаалаар баталсан зааврын дагуу үнэн зөв хөтөлдөггүй байна.	0	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Угтахжаргал Т.Мөнхтуяа
3	Эрүүл мэндийн төв – 2019 онд ээлжийн амралтын олговрыг журмын дагуу тооцоогүйгээс нэр бүхий 4 ажилтанд илүү олгосон байна.	0.2	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Э.Чулуунцэцэг Г.Оюунчимэг
4	ТТЗ – ЗДНХ-өөс зарцуулсан 3.7 сая төгрөгийн 6 захирамжид СС-ын хүчингүй болсон тушаалыг үндэслэл болгосон.	0	Зөвлөмж	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Н.Отгонбаяр Ч.Бямбажаргал
Дүн		0.7		-	