



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДГА-2020/10/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2020 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа

Утас: 70522734 Цахим хаяг: ariunaa.ch@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ч.Хэрлэнчимэг

Утас: 70523020 Цахим хаяг: kherlenchimegch@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Уранбилэг

Утас: 70523020 Цахим хаяг: uranbileg.b@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	4
2. Аудитын тайлан	6
2.1. Оршил.....	6
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	6
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, АРГА зүй, шалгуур үзүүлэлт	6
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	7
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	7
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	7
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	8
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	8
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө	8
2.8.3 Авлага.....	9
2.8.6 Бараа материал	9
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө	10
2.8.8 Өр төлбөр	11
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	11
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	12
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл	13
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	13
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	13
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	15
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	15
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	17
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	20
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	23
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	24
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	29
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	30

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1. Аудитын гэрчилгээ



**ӨРГӨН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Ж.СҮХБААТАР ТАНАА**

**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34

2020.03.25 № 1-6/361

танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

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

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Өргөн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

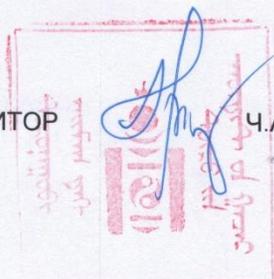
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1–д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.АРИУНАА

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Өргөн сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Ж.Сүхбаатар танд танилцуулж байна.

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

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

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

Өргөн 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 05-аас 2020 оны 03 дугаар сарын 11-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар сарын 13-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Уранбилэг гүйцэтгэв.

Өргөн сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 02 дугаар сарын 21-ний өдрийн 5/66 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэн, шат шатны чанарын хяналт хийж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

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

2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

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

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Өргөн 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 5 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 цэвэр хөрөнгийн дүнг сонгов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг цэвэр хөрөнгийн 5088.5 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 50.8 сая төгрөгөөр тогтоов.

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

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг цэвэр хөрөнгийн 5027.1 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 50.3 сая төгрөгөөр тогтоосон нь төлөвлөлтийн үе шатны материаллаг түвшнийг өөрчлөөгүйтэй холбоотой болно.

2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорилыг төсвийн шатлалд хамаарах байгууллага, нэгж тус бүрээр төлөвлөж хэрэгжүүлсэн бөгөөд аудитын дүн, дүгнэлтийг нэгтгэсэн байдлаар үнэлж, гаргалаа.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, тусгайн сангийн 2 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 6 байгууллага 2 санхүүгийн тайлантад хамрагдаж, 3 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 3 байгууллага, 2 санхүүгийн тайлан түүвэрт хамрагдсан.

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

Өргөн сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 319.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 259.4 сая төгрөгийн 8 алдааг аудитын явцад залруулж, 3.6 сая төгрөгийн зөрчилд 4 төлбөрийн акт тогтоож, 3.3 сая төгрөгийн 3 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 53.1 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 11 зөвлөмжийг хүргүүлээ. Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн 53.1 сая төгрөгийн 4 зөвлөмж нь шинж чанарын хувьд материаллаг бус зөрчил тул зөрчлийн дүнгээс хасч материаллаг байдлын түвшинг тооцлоо.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 259.4 сая төгрөгийн залруулга хийлээ.

- Ерөнхий боловсролын сургууль бохирын шугам засварын 19.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй орлогод тусгаагүй байсныг залруулав.
- Соёлын төвийн санхүүгийн тайлангийн уялдаа холбоог шалгахад Санхүүгийн үр дүн мөнгөн гүйлгээ 0.2 сая төгрөгөөр зөрснийг, БСШЯ-аас ирсэн 13.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 1.1 сая төгрөгийн бараа материалыг хандив тусламж ангилалд бүртгэснийг тус тус залруулав.
- ЗДТГ-ын санхүүгийн тайлангийн дансдын уялдааг шалгах явцад нийт 4.7 сая төгрөгийн данс бүртгэлийн алдааг залруулав.
- Сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр баригдсан 114.6 сая төгрөгийн барилга угсралтын ажлыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна. Барилгын ажлын гүйцэтгэгч байгууллагад олгох дутуу санхүүжилт болох 63.4 сая төгрөгийг өглөгөөр бүртгээгүй, 81.4 сая төгрөгийн барилгын ажлын гүйцэтгэлийг хөрөнгийн дансанд бүртгээгүй байсныг залруулав.

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 88.3 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 70.7 сая төгрөг болж 17.6 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	88.3	70.7	17.6	19.9
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	88.3	70.7	17.6	19.9

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд ОНХС-ийн 26.8 сая төгрөг, СХС-ийн 17.7 сая төгрөг, НСС-ийн 13.9 сая төгрөг, нэмэлт дансны санхүүжилтийн үлдэгдэл 2.2 сая төгрөг, ЗДТГ-ын ахмадын сангийн 1.1 сая төгрөг, ерөнхий боловсролын сургуулийн ахмадын сангийн 5.4 сая төгрөг, соёлын төвийн ахмадын сангийн 1.2 сая төгрөг, эрүүл мэндийн төвийн ахмадын сангийн 1.6 сая төгрөг, цэцэрлэгийн ахмадын сангийн 0.8 сая төгрөгийн үлдэгдэл тус тус тайлагнагдсан байна.

2.8.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 76.9 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 204.0 сая төгрөг болж, 127.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага			
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага			
Татаас, санхүүжилтийн авлага			
Зээлийн хүүгийн авлага			
Байгууллагаас авах авлага	174.8	239.7	64.9
Зээлийн авлага			
Дүн	174.8	239.7	64.9

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

Авлагын 94 хувь нь сум хөгжүүлэх сангийн авлага байгаа ба дүнд эзлэх хувиар 3-аас жилийн насжилттай авлага 62 хувийг эзэлж байна.

2.8.5 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 233.3 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 283.9 сая төгрөг болж, 50.6 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3. Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

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

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	Өсөлт/+/ бууралт/-/
БАРАА МАТЕРИАЛ	233.3	283.9	50.6
Түүхий эд материал	36.7	49.9	13.2
Тусгай зориулалттай материал	32.7	34.7	2.0
Эм боох материал	4.0	15.2	11.2
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	0	0	0
Бэлэн бүтээгдэхүүн	0	0	0
Хангамжийн материал	137.9	174.8	36.9
Бичиг хэргийн материал	2.5	3.1	0.6
Аж ахуйн материал	123.5	157.8	34.3
Сэлбэг хэрэгсэл	0.3	0.3	0.0
Түлш, шатах тослох материал	1.5	2.1	0.6
Барилгын засварын материал	0.7	0.7	0.0
Хүнсний материал	6.4	6.9	0.5
Бусад хангамжийн материал	3.0	3.9	0.9
Биологийн хөрөнгө	0	0	0
Мал амьтад	58.7	59.2	0.5

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

2.8.6 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 4482.5 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 4466.3 сая төгрөг болж, 104.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	4362.2	4466.3	104.1
Барилга, байгууламж, орон сууц	3585.8	3609.8	24
Авто-тээврийн хэрэгсэл	345.7	409.8	64.1
Хуримтлагдсан элэгдэл	-257.9	-292.7	-34.8
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	292.9	344.4	51.5
Хуримтлагдсан элэгдэл	-190.9	-230.4	-39.5
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	186.2	204.4	18.2
Бусад үндсэн хөрөнгө	909	1043.5	134.5
Дуусаагүй барилга, байгууламж		81.4	81.4
Ном	19.6	19.9	0.3
Биет бус хөрөнгө	120.3	120.7	0.4
Програм хангамж	4.3	4.9	0.6
Бусад биет бус хөрөнгө	120	120	0

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

2.8.7 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 32.3 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 72.8 сая төгрөг болж, 40.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Өглөг	32.3	72.8	40.5	125
Ажилчидтай холбоотой өглөг	0.6	0.2	-0.4	(67)
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.3	6.7	6.4	2,133
Байгууллагад төлөх өглөг	30.8	65.8	35	114
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.6	0.1	-0.5	(83)

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

Өр төлбөр өссөн нь богино хугацаат өр төлбөр байна.

Илрүүлэлт: Засаг даргын тамгын газар түлш халаалтын зардлын 3.3 сая төгрөгийн өр төлбөртэй гарсан байна.

2.8.8 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 4946.5 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 5108.5 сая төгрөг болж, 162.0 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	2574.6	2574.6	-	0
Хуримтлагдсан үр дүн	919.6	1081.6	162.0	17.6
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1452.3	1452.3	0	0
Дүн	4946.5	5108.5	162.0	3.3

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

2.9 2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Өргөн сумын ИТХ-ын 2019 оны 12 сарын 17-ны өдрийн орон нутгийн төсөв батлах тухай 8/04 дугаар тогтоолоор тайлант онд 66.9 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 119.1 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 77.9 хувиар давж биелсэн байна.

Хүснэгт 7. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

№	Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Үйл ажиллагааны орлого	3.9	2.1	(1.8)	54.5
2	Хадгаламжийн хүүгийн орлого	8.2	12.9	4.6	155.8
3	Хувь хүнээс суутгасан орлогын албан татвар	8.8	15.8	7.0	178.7
4	Хөрөнгө борлуулсны орлогын албан татвар	2.2	0.6	(1.6)	27.3
5	Бууны албан татвар	1.9	1.6	(0.3)	84.7
6	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1.4	16.8	15.4	1,191.5
7	Ан агнах зөвшөөрлийн хураамж	27.0	59.6	32.7	221.2
8	Хог хаягдлын хураамж	8.3	2.8	(5.5)	33.6
9	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал	0.1	-	(0.1)	-
10	Хүү торгуулийн орлого	0.1	1.4	1.3	1,400.0
11	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	5.0	5.5	0.5	110.0
Дүн		66.9	119.1	52.1	177.9

Төсвийн орлого нийт дүндээ 52.1 сая төгрөгөөр давсан байна.

Орлогын төлөвлөгөө давсан нь дараах шалтгаантай байна.

- Хадгаламжийн хүүгийн орлого тайлант онд банкны тооцоолсон хүү батлагдсан төсөв, нэмэлт өөрчлөлттэй холбоотойгоор төлөвлөснөөс 4.6 сая төгрөгөөр;
- Хувь хүний орлогын албан татвар нь иргэдийн худалдан авалт төлөвлөснөөс их байсантай холбоотойгоор 7.0 сая төгрөгөөр;
- Улсын тэмдэгтийн хураамжийн орлого болон ан агнах зөвшөөрлийн хураамж БОЯ-аас 1 аргаль нэмж агнах зөвшөөрөл олгосноор 48.1 сая төгрөгөөр;
- Хүү торгуулийн орлого сумын цагдаагийн хэсэг торгуулийн машинтай болсноор 0.5 сая төгрөгөөр;
- Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого соёлын төвийн үйл ажиллагаатай холбоотой 0.5 сая төгрөгөөр давуулан биелсэнтэй холбоотой байна.

Орлогын төлөвлөгөө тасарсан нь дараах шалтгаантай байна.

- Үйл ажиллагааны орлого болон хөрөнгө борлуулсны орлого нь тайлант онд 3.4 сая төгрөгөөр;

- Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөрийн орлого нь тус суманд түгээмэл тархацтай ашигт малтмал олборлодог Бишрэлт түшиг ХХК үйл ажиллагаа явуулаагүйгээс орлого бүрдээгүй шалтгаантай байна.

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 29 хөтөлбөрт зориулан 1800.2 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 256.3 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, 1543.9 сая төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1053.2 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, орон нутгийн төсвөөс 633.7 сая төгрөгийг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 20.3 сая төгрөгийг сая төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос 93.0 сая төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1018.7 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 629.8 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 17.0 сая төгрөгийг нийт 1688.7 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 18.3 сая төгрөг, туслах үйл ажиллагаанаас 4.9 сая төгрөг бүрдүүлсэн байна. Мөн үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих дүнд сум хөгжүүлэх сан, нөхөн сэргээлтийн сангийн дансны үлдэгдлийн дүнгээр дараа онд санхүүжих дүнг төлөвлөсөн байна.

Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээнд сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр шинээр 7 ТАХ-г тайлант онд 182.7 сая төгрөгийн санхүүжилт олгохоор, он дамжиж ирсэн 1 ТАХ-д 27.5 сая төгрөгийн санхүүжилт олгохоор төлөвлөж, гүйцэтгэлээр шинээр хэрэгжсэн ажилд 155.8 сая төгрөгийн, он дамжиж ирсэн ТАХ-д 23.5 сая төгрөгийн санхүүжилтийг тус тус олгосон байна.

Нэмэлт төсөв: Дээд шатны төсвийн захирагчаас 38.3 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 12.8 сая төгрөг, нийт 51.1 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлэн, зарцуулсан байна.

Үүнээс бараа үйлчилгээний зардалд 47.0 сая төгрөг, 1.9 сая төгрөгийг нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардалд, 2.2 сая төгрөгийг орон нутгийн дансанд буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

Дараагийн аудитаар байгууллагуудын ахмадын сангийн санхүүгийн үйл ажиллагааг авч үзэх.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Өргөн сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 62 мэдээллийг байршуулахаас 40 хугацаанд нь, 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 15 огт байршуулаагүй мэдээлэл байхгүй байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж байхгүй.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Өргөн 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.

Өргөн сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллага, сангуудын залруулагдаагүй зөрчлийн дүнг нэгтгэн үзэхэд 8.1 сая төгрөг байх бөгөөд нийт

залруулаагүй алдаа зөрчлийг 8.1 сая төгрөгөөр тооцож бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшинээс бага байх тул зөрчилгүй дүгнэлт өгч байна.

Өргөн сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн байдал, санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүн, нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээ, нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдийг холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	496,313,303.49	594,426,647.37
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	88,258,771.00	70,766,451.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	88,258,771.00	70,766,451.00
31210	Төгрөг	88,258,771.00	70,766,451.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	88,258,771.00	70,766,451.00
33	АВЛАГА	174,750,447.00	239,689,460.92
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	203,159.00	200,000.00
33500	Бусад авлага	54,186,660.00	73,738,205.92
33510	Байгууллагаас авах авлага	51,549,297.00	66,737,608.92
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,637,363.00	7,000,597.00
33600	Зээлийн авлага	120,360,628.00	165,751,255.00
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	120,360,628.00	165,751,255.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	120,360,628.00	165,751,255.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	233,304,085.49	283,970,735.45
35100	Түүхий эд материал	36,713,286.72	49,933,607.68
35110	Тусгай зориулалттай материал	32,749,477.56	34,738,977.56
35130	Эм боох материал	3,963,809.16	15,194,630.12
35400	Хангамжийн материал	137,852,758.77	174,754,087.77
35410	Бичиг хэргийн материал	2,484,304.00	3,084,620.00
35420	Аж ахуйн материал	123,533,568.77	157,837,820.77
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	339,900.00	294,900.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,425,600.00	2,113,924.00
35450	Барилгын засварын материал	655,120.00	655,120.00
35460	Хүнсний материал	6,436,279.00	6,893,616.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,977,987.00	3,874,087.00
35600	Мал амьтад	58,738,040.00	59,283,040.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,482,534,928.70	4,586,948,572.74
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,482,534,928.70	4,586,948,572.74
39200	Биет хөрөнгө	4,362,221,470.57	4,466,259,926.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,585,782,126.00	3,609,776,626.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,422,371.32	-158,320,904.22
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	345,670,543.00	409,840,543.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-257,963,801.69	-292,748,100.69
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	292,982,895.29	344,452,220.29
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-190,968,012.83	-230,412,927.40
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	186,243,404.35	204,362,634.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-111,947,561.05	-127,932,844.33
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	8,005.69	8,005.69
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,005.69	-8,005.69
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	8,044,000.00	8,044,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	909,003,618.13	1,043,455,136.13
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-371,803,495.83	-445,594,717.79
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	0.00	81,438,935.00
39217	Ном	19,600,126.52	19,899,326.52
39300	Биет бус хөрөнгө	120,313,458.13	120,688,645.88
39301	Програм хангамж	4,256,000.00	4,861,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,990,541.87	-4,220,354.12
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	120,048,000.00	120,048,000.00

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

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,978,848,232.19	5,181,375,220.11
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	32,306,918.29	72,836,958.10
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	32,306,918.29	72,836,958.10
41300	Өглөг	32,306,918.29	72,836,958.10
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	654,572.29	190,163.20
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	264,535.00	6,731,229.90
41360	Бусад өглөг	31,387,811.00	65,915,565.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	30,819,421.00	65,766,465.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	568,390.00	149,100.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,946,541,313.90	5,108,538,262.01
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,946,541,313.90	5,108,538,262.01
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,574,622,745.98	2,574,622,745.98
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	919,583,904.32	1,081,580,852.43
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	983,168,794.54	917,058,017.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-63,584,890.22	164,522,835.11
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,452,334,663.60	1,452,334,663.60
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,978,848,232.19	5,181,375,220.11

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,980,950,724.32	2,593,845,340.33
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	326,297,131.03	99,409,248.95
110	Орлогын албан татвар	25,380,231.03	18,480,398.95
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	25,380,231.03	18,480,398.95
110002	Үйл ажиллагааны орлого	9,135,534.00	2,065,550.00
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	2,895,096.00	646,600.00
110008	Шууд бус орлого	13,349,601.03	15,768,248.95
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,862,000.00	1,638,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,862,000.00	1,638,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	299,054,900.00	79,290,850.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	271,539,860.00	19,644,130.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,593,860.00	16,806,130.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	265,300,000.00	0.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	4,646,000.00	2,838,000.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	27,515,040.00	59,646,720.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	27,515,040.00	59,646,720.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	296,310,016.85	279,117,688.41
120	Нийтлэг татварын бус орлого	296,310,016.85	279,117,688.41
120002	Хүүгийн орлого	12,444,032.53	13,867,868.72
120003	Торгуулийн орлого	50,000.00	1,395,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	282,890,748.32	263,854,819.69
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,501,400.00	3,779,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,613,811.00	13,444,100.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	269,775,537.32	246,631,519.69
120009	Бусад орлого	925,236.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,358,343,576.44	2,215,318,402.97
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	989,815,664.00	1,086,904,620.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	969,815,600.00	843,016,700.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	20,000,064.00	243,887,920.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,073,247.00	48,806,054.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,481,447.00	38,247,717.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	591,800.00	10,558,337.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	352,454,665.44	1,062,590,048.97
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	341,574,800.00	643,486,600.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	5,239,864.78	5,888,148.97

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

132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	5,640,000.66	413,215,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.00	17,017,680.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	17,017,680.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,847,593,284.27	2,429,272,505.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,847,593,284.27	2,383,383,919.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,432,918,104.97	1,812,777,055.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	753,056,910.48	913,629,332.98
210101	Үндсэн цалин	672,308,426.81	797,986,883.29
210102	Нэмэгдэл	48,457,011.67	70,063,716.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	915,500.00
210104	Урамшуулал	32,291,472.00	44,663,233.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,201,343.27	112,946,073.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,730,732.95	75,761,066.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,141,757.13	8,326,784.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,641,194.10	8,553,251.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,048,384.16	1,917,895.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,639,274.93	18,387,075.71
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	178,032,479.00	189,869,872.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,437,862.00	16,713,383.49
210302	Түлш, халаалт	155,901,301.00	162,758,421.90
210303	Цэвэр, бохир ус	7,693,316.00	10,398,067.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	90,293,378.40	229,819,235.60
210401	Бичиг хэрэг	13,460,854.00	15,790,835.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,739,108.00	35,959,796.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,343,525.00	3,708,110.00
210404	Ном, хэвлэл	54,500.00	16,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,236,000.00	4,041,840.60
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	23,659,391.40	32,487,318.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	19,800,000.00	137,815,336.00
2105	Нормативт зардал	50,699,720.21	51,575,337.65
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,250,158.21	15,769,124.65
210502	Хоол, хүнс	38,403,562.00	35,770,713.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	46,000.00	35,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,704,840.60	7,444,945.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	286,500.00	300.00
210604	Урсгал засвар	27,418,340.60	7,444,645.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,704,900.00	7,716,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,704,900.00	7,716,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,016,923.00	15,860,098.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,743,284.00	14,066,515.00

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

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	260,436.00	640,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	556,675.00	330,602.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,376.00	162,056.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,000.00	482,246.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,060,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	261,152.00	169,679.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	9,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	228,207,610.01	283,915,960.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,937,920.00	12,728,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,222,120.00	3,184,780.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	219,047,570.01	268,003,180.43
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	414,675,179.30	570,606,863.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	61,989,200.00	19,269,900.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	770,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,144,600.00	12,340,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,954,800.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,400,400.00	50,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,489,400.00	6,109,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	349,456,245.78	546,599,074.31
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	341,574,800.00	475,180,300.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,239,864.78	71,372,474.31
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,641,581.00	46,300.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,229,733.52	4,737,889.01
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,229,733.52	4,737,889.01
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	45,888,586.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	45,888,586.00
223001	Хаагдсан данс	0.00	45,888,586.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	133,357,440.05	164,572,835.11
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	196,942,330.27	50,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	54,398,611.32	0.00
225005	Хаагдсан данс	0.00	50,000.00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	142,543,718.95	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-63,584,890.22	164,522,835.11

4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,805,435,907.00	2,300,758,958.64
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	326,297,131.03	99,409,248.95
110	Орлогын албан татвар	25,380,231.03	18,480,398.95
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	25,380,231.03	18,480,398.95
110002	Үйл ажиллагааны орлого	9,135,534.00	2,065,550.00
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	2,895,096.00	646,600.00
110008	Шууд бус орлого	13,349,601.03	15,768,248.95
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,862,000.00	1,638,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,862,000.00	1,638,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	299,054,900.00	79,290,850.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	271,539,860.00	19,644,130.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,593,860.00	16,806,130.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	265,300,000.00	0.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	4,646,000.00	2,838,000.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	27,515,040.00	59,646,720.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	27,515,040.00	59,646,720.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	53,590,237.53	45,033,541.72
120	Нийтлэг татварын бус орлого	53,590,237.53	45,033,541.72
120002	Хүүгийн орлого	9,873,028.53	12,912,029.72
120003	Торгуулийн орлого	50,000.00	1,395,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	43,667,209.00	30,726,512.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	38,593,479.00	18,344,412.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,073,730.00	12,382,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,425,548,538.44	2,156,316,167.97
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,051,797,964.00	1,023,465,685.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	969,815,600.00	843,016,700.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	81,982,364.00	180,448,985.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,654,328.00	51,090,254.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,236,447.00	38,247,717.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,417,881.00	12,842,537.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	355,096,246.44	1,064,742,548.97

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

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	341,574,800.00	643,486,600.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	7,881,445.78	8,040,648.97
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	5,640,000.66	413,215,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.00	17,017,680.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	17,017,680.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,648,221,039.00	2,082,108,526.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,648,221,039.00	2,082,108,526.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,233,621,859.70	1,509,497,163.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	753,480,495.87	914,559,347.27
210101	Үндсэн цалин	659,123,664.20	765,496,187.90
210102	Нэмэгдэл	48,457,011.67	93,390,709.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	3,235,946.00
210104	Урамшуулал	43,678,120.00	52,436,504.30
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,221,700.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	89,321,079.27	113,290,630.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,442,448.72	77,034,601.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,593,630.55	8,168,045.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,074,016.46	8,119,979.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,404,483.54	1,796,063.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,806,500.00	18,171,940.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	180,112,000.00	184,502,201.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,380,081.00	13,556,772.49
210302	Түлш, халаалт	158,415,384.00	158,574,075.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,316,535.00	12,371,354.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,434,362.00	53,070,267.00
210401	Бичиг хэрэг	7,901,600.00	9,106,341.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,251,908.00	28,729,726.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,492,379.00	3,754,210.00
210404	Ном, хэвлэл	217,200.00	16,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,108,850.00	2,263,350.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,462,425.00	9,200,640.00
2105	Нормативт зардал	54,073,382.56	62,830,430.39
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,464,527.56	24,074,885.39
210502	Хоол, хүнс	37,466,705.00	35,745,145.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,142,150.00	3,010,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	55,110,190.00	13,735,840.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,634,200.00	5,393,080.00
210602	Тавилга	0.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	51,475,990.00	6,842,760.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,704,900.00	7,716,200.00

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

210702	Дотоод албан томилолт	5,704,900.00	7,716,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,936,910.00	76,543,072.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,723,271.00	74,808,289.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	260,436.00	630,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	556,675.00	583,692.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	51,200.00	162,056.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,000.00	189,356.00
210807	Газрын төлбөр	260,328.00	169,679.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,448,540.00	83,249,175.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,579,170.00	75,853,790.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,869,370.00	7,395,385.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	414,599,179.30	572,611,363.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	61,913,200.00	19,168,200.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	350,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,144,600.00	12,340,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,954,800.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	23,563,800.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,250,000.00	6,378,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	349,456,245.78	548,705,274.31
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	341,574,800.00	475,180,300.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,239,864.78	71,372,474.31
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,641,581.00	2,152,500.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,229,733.52	4,737,889.01
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,229,733.52	4,737,889.01
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	157,214,868.00	218,650,432.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	115,761,764.00	236,142,752.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	115,761,764.00	236,142,752.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	115,761,764.00	236,142,752.00
223001	Бусад хөрөнгө	80,857,064.00	201,703,922.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	34,904,700.00	34,438,830.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-115,761,764.00	-236,142,752.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	41,453,104.00	-17,492,320.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	46,805,667.00	88,258,771.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	88,258,771.00	70,766,451.00

4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,035,284,041.33	795,687,775.34	1,338,038,946.39	4,169,010,763.06
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-354,870,151.85	-354,870,151.85
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,035,284,041.33	795,687,775.34	983,168,794.54	3,814,140,611.21
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	656,646,888.26	0.00	656,646,888.26
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	539,338,704.65	0.00	0.00	539,338,704.65
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-63,584,890.22	-63,584,890.22
10	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,574,622,745.98	1,452,334,663.60	919,583,904.32	4,946,541,313.90
11	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,574,622,745.98	1,452,334,663.60	919,583,904.32	4,946,541,313.90
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-2,525,887.00	-2,525,887.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,574,622,745.98	1,452,334,663.60	917,058,017.32	4,944,015,426.90
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	164,522,835.11	164,522,835.11
20	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,574,622,745.98	1,452,334,663.60	1,081,580,852.43	5,108,538,262.01

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,800,225,000.00	1,710,368,080.32	1,548,923,544.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,543,897,700.00	1,508,664,158.32	1,503,034,958.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,528,382,700.00	1,493,724,958.32	1,488,095,758.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	917,392,900.00	914,559,347.27	914,559,347.27
210101	Үндсэн цалин	766,827,600.00	765,496,187.90	765,496,187.90
210102	Нэмэгдэл	93,390,900.00	93,390,709.07	93,390,709.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,360,000.00	3,235,946.00	3,235,946.00
210104	Урамшуулал	53,814,400.00	52,436,504.30	52,436,504.30
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115,647,200.00	113,290,630.17	113,290,630.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,832,300.00	77,034,601.21	77,034,601.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,509,200.00	8,168,045.69	8,168,045.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,507,700.00	8,119,979.04	8,119,979.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,890,700.00	1,796,063.97	1,796,063.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,907,300.00	18,171,940.26	18,171,940.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	192,263,700.00	184,502,201.49	184,502,201.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,528,200.00	13,556,772.49	13,556,772.49
210302	Түлш, халаалт	163,386,100.00	158,574,075.00	158,574,075.00
210303	Цэвэр, бохир ус	14,349,400.00	12,371,354.00	12,371,354.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,128,200.00	47,151,430.00	46,622,230.00
210401	Бичиг хэрэг	8,093,800.00	8,433,760.00	8,389,960.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,870,100.00	23,607,770.00	23,557,070.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,151,100.00	3,754,210.00	3,754,210.00
210404	Ном, хэвлэл	658,800.00	310,400.00	238,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,580,000.00	2,263,350.00	2,263,350.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,774,400.00	8,781,940.00	8,419,440.00
2105	Нормативт зардал	63,565,700.00	62,830,430.39	62,830,430.39
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,825,000.00	24,074,885.39	24,074,885.39

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

210502	Хоол, хүнс	36,723,800.00	35,745,145.00	35,745,145.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,016,900.00	3,010,400.00	3,010,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,050,700.00	37,323,670.00	37,323,670.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	28,351,000.00	28,330,980.00	28,330,980.00
210602	Тавилга	2,000,000.00	1,299,930.00	1,299,930.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	7,699,700.00	7,692,760.00	7,692,760.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,334,200.00	7,578,600.00	7,578,600.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,334,200.00	7,578,600.00	7,578,600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	46,780,600.00	43,501,174.00	43,501,174.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,405,000.00	41,766,391.00	41,766,391.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	736,000.00	630,000.00	630,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	822,000.00	583,692.00	583,692.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	327,600.00	162,056.00	162,056.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	245,000.00	189,356.00	189,356.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	245,000.00	169,679.00	169,679.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	0.00	0.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	0.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,219,500.00	82,987,475.00	77,887,475.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	89,942,500.00	75,792,090.00	70,692,090.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,277,000.00	7,195,385.00	7,195,385.00
211	ХҮҮ	0.00	0.00	0.00
2111	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	0.00	0.00	0.00
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	0.00	0.00	0.00
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	0.00	0.00	0.00
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	0.00	0.00	0.00
212	ТАТААС	0.00	0.00	0.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	0.00	0.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	0.00	0.00

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

2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	0.00	0.00	0.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	0.00	0.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,515,000.00	14,939,200.00	14,939,200.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,515,000.00	14,939,200.00	14,939,200.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	0.00	0.00	0.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	0.00	0.00	0.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	0.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,915,000.00	12,340,200.00	12,340,200.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	0.00	0.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	0.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	100,000.00	100,000.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,500,000.00	2,499,000.00	2,499,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	256,327,300.00	201,703,922.00	45,888,586.00
220001	Барилга байгууламж	0.00	0.00	0.00
221001	Их засвар	0.00	0.00	0.00
222001	Тоног төхөөрөмж	0.00	0.00	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	256,327,300.00	201,703,922.00	201,703,922.00
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө	0.00	0.00	0.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	0.00	0.00	0.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	0.00	0.00	0.00
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл	0.00	0.00	0.00
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл	0.00	0.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,800,225,000.00	1,688,716,941.32	0.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,053,244,000.00	1,018,727,795.99	0.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	0.00

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

310002	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	0.00	0.00	0.00
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	843,016,700.00	838,278,810.99	0.00
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	210,227,300.00	180,448,985.00	0.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	633,724,500.00	629,753,553.33	0.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	633,724,500.00	629,753,553.33	0.00
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.00	0.00	0.00
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	20,264,000.00	17,017,680.00	0.00
330001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	0.00	0.00
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,264,000.00	17,017,680.00	0.00
34	ХҮНИЙ ХӨГЖИЛ САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00	0.00
340001	Хүний хөгжил сангийн төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	0.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	92,992,500.00	23,217,912.00	0.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	18,344,412.00	0.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	4,873,500.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	87,992,500.00	0.00	0.00
37	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	0.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	80,091,965.00	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	58,440,826.00	0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	564.00	554.00	0.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	10.00	10.00	0.00
610001	Төсвийн байгууллага	10.00	10.00	0.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	94.00	89.00	0.00
620001	Удирдах ажилтан	12.00	12.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	51.00	47.00	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	31.00	30.00	0.00
620004	Гэрээт ажилтан	0.00	0.00	0.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	366.00	366.00	0.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	227.00	227.00	0.00

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

630001	Төрийн өмчит ЕБС	227.00	227.00	0.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	139.00	139.00	0.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	139.00	139.00	0.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	94.00	89.00	0.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	9.00	0.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	0.00	0.00	0.00
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	0.00	0.00	0.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	43.00	43.00	0.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	5.00	5.00	0.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	19.00	18.00	0.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	7.00	0.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7.00	7.00	0.00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	51,090,254
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	51,090,254
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	47,037,754
4	Хангамж, бараа материалын зардал	6,870,337
5	Бичиг хэрэг	677,381
6	Тээвэр, шатахуун	5,121,956
7	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,071,000
8	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000
9	Тавилга	1,500,000
10	Томилолт, зочны зардал	137,600
11	Дотоод албан томилолт	137,600
12	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,329,817
13	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,329,817
14	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	200,000
15	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	200,000
16	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,052,500
17	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,900,000
18	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,900,000
19	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,152,500
20	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,152,500
21	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	51,090,254
22	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,090,254
23	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	38,247,717
24	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,842,537

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020/03/18	Аудитын нэр:	Өргөн сумын ТТЗ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэл тайлан	Аудитын код: ДГА-2020/10/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Өргөн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгө н дүн	Аудитын байгууллаг аас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	Ерөнхий боловсролын сургууль нь сахилгын шийтгэл оногдуулсан 5 ажилтанд 1931.5 мянган төгрөгийн үр дүнгийн шагнал олгосон байна.	1.9	Төлбөрийн акт	Захирал	С.Төгсжаргал
2	Цэцэрлэгийн эрхлэгчийн 2019 оны 5 дугаар сарын 7-ны өдрийн Б/07 дугаар тушаалаар нярав Г.Сарантуяад 3 сарын хугацаатай үндсэн цалинг 19 хувиар бууруулах сахилгын шийтгэл оногдуулсан боловч 5, 7 дугаар саруудад арга хэмжээг тооцож, 6 дугаар сард цалинг шийтгэлийн хувиар тооцоогүй цалинг олгосон байна.	0.09	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч	А.Ариунаа
3	Сумын ИТХ-ын 2019 оны 08/01, 08/02 дугаар тогтоолыг үндэслэн сумын Засаг даргын тамгын газрын даргын 2019 оны Б/33 дугаар тушаалаар сумын Засаг дарга Ж.Сүхбаатарт 438,420 төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна	0.4	Төлбөрийн акт	ЗДТГ-ын дарга	О.Цасанцэцэг
4	Сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга О.Цасанцэцэг, Санхүү албаны дарга Э.Ононбайгаль нарт сумын Засаг даргын 2019 оны Б/02, Б/03, Б/07, Б/08 дугаар захирамжуудаар тус бүр 2 удаа сахилгын шийтгэл оногдуулсан байхад сумын Засаг даргын 2019 оны Б/12, Б/19 тоот захирамжуудаар сахилгын шийтгэлтэй байх хугацаанд 2019 оны 8 сар, 12 саруудад О.Цасанцэцэгт 606,885 төгрөг, Э.Ононбайгальд 513,605 төгрөг нийт 1,120,490 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.	1.1	Төлбөрийн акт	ЗДТГ-ын дарга	О.Цасанцэцэг
5	Тайлант онд түлш халаалтын зардлын 3,354.3 мянган төгрөгийн өр төлбөртэй гарсан байна.	3.30	Албан шаардлага	ЗДТГ-ын дарга	О.Цасанцэцэг
6	Ээлжийн амралт олгох тухай мэдэгдлийг ЭМНХС-ын 2000 оны 166 тоот тушаалаар баталсан маягтын дагуу хөтлөдөггүй байна.		Зөвлөмж	Эрхлэгч	А.Ариунаа

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

7	Цалин олгохдоо ажилтан тус бүрийн арилжааны банк дахь хувийн дансаар олгохоор цалин олгох хүснэгт үйлдэн бөөн дүнгээр шилжүүлдэг байна. Гэвч цалин олгох хүснэгтийг банкны ажилтан хүлээн авсан тухай гарын үсэг зурж баримтжуулаагүй байна.		Зөвлөмж	Эрхлэгч	А.Ариунаа
8	Үндсэн хөрөнгийн хөдөлгөөн, өөрчлөлтийг нягтлан бодох бүртгэлд тусгахдаа Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой анхан шатны баримтыг үндэслээгүй, бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9/-ын маягтаар тайлагнасан байна.		Зөвлөмж	Эрхлэгч	А.Ариунаа
9	Няrvын бараа материалын үлдэгдлийг нягтлан бодогч баталгаажуулаагүй бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9/-г нэр төрөл, үнийн дүн, тоо хэмжээгээр тайлагнаагүй байна.		Зөвлөмж	Эрхлэгч	А.Ариунаа
10	Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийн үнэ болон ашиглах жилийг шинэчлэх.		Зөвлөмж	Захирал	С.Төгсжаргал
11	Харилцагч байгууллагатай авлага, өр төлбөрийн тооцоо хийгээгүй, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байна.	24.60	Зөвлөмж	Захирал	С.Төгсжаргал
12	Түрээсийн төлбөрийн 50%-ийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн боловч мөнгөн гүйлгээний тайланд тусгаагүй орлого бууруулан тайлагнасан байна.		Зөвлөмж	ЗДТГ-ын дарга	О.Цасанцэцэг
13	СХС-ын орлого, зарлагын ажил гүйлгээнд журналт бичилт хийдэггүй, ерөнхий дэвтэр хөтөлдөггүй.		Албан шаардлага	Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	Ж.Сүхбаатар Э.Ононбайгаль
14	ОНХС-ын орлого, зарлагын ажил гүйлгээнд журналт бичилт хийдэггүй, ерөнхий дэвтэр хөтөлдөггүй.		Албан шаардлага	Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	Ж.Сүхбаатар Э.Ононбайгаль
15	Нийт үндсэн хөрөнгөнд 21633.4 мянган төгрөгийн элэгдлээ дууссан хөрөнгийн үнэ болон ашиглах жилийн шинэчлээгүй байна. Нийт хөрөнгийн тоонд 9.8 хувь, хөрөнгийн дүнд 11.7 хувийн тус тус эзэлж байна.	26.60	Зөвлөмж	Эрхлэгч	Б.Мөнхбаатар
16	Нийт харилцагчдаас БЗӨБЦТС ТӨХК-тай 1254.07 мянган төгрөг, Материал нийлүүлдэг Т.Энхжаргалтай 993.5 мянган төгрөг, Татварын албатай 2479.4 мянган төгрөгийн тооцооны үлдэгдлийн баталгааг тус тус хийгээгүй байна.	4.70	Зөвлөмж	Эрхлэгч	Б.Мөнхбаатар
17	Тайлант онд авлагагүй байна. Өр төлбөр өмнөх оныхоос 1991.3 мянган төгрөгөөс өсөж тайлант онд 2120.5 мянган төгрөгийн өр төлбөртэй гарсан байна.	2.10	Зөвлөмж	Эрхлэгч	Б.Мөнхбаатар
18	Зээл төлөх хугацаа хэтэрсэн зээлдэгч Б.Бадамжав гэх иргэн байгаа ба тус зээлдэгч нь 2015 онд нийт 20.0 сая төгрөгийн зээлийг 3 жилийн хугацаатай "Жишиг хашаа" төсөл хэрэгжүүлэхээр авсан байна. Зээлийн хугацаа хэтэрсэн талаар зээлдэгчид удаа дараа мэдэгдсэн байна.		Зөвлөмж	Засаг дарга	Ж.Сүхбаатар
Дүн		64.79			

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