



## ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

### САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

**Аудитын код: ДГА-2020/11/СТА-ТТЗ**

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://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 .....	11
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.....	14
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан .....	14
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	16
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	19
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	22
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	23
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....	26
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .....	27

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

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

## 1. Аудитын гэрчилгээ

 <b>ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР</b> 44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум, 3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр, Утас: (705) 2-27-34 Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn	<b>САЙХАНДУЛААН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Б.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ ТАНАА</b>
<u>2020.03.25</u> № <u>1-6/356</u>	
танай _____ -ны № _____ -т	
<b>Аудитын гэрчилгээ</b>	
<p>Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 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.</p>	
<b>Хязгаарлалттай санал дүгнэлт</b>	
<p>Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг эс тооцвол 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 хязгаарлалттай санал дүгнэлт гаргаж байна.</p>	
<b>Санал дүгнэлтийн үндэслэл</b>	
<p>Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.</p>	
<p>Аудитаар 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.</p>	
<p>Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.</p>	

### **Аудитын гол асуудал**

Сум хөгжүүлэх сангийн олгосон 189.9 сая төгрөгийн зээлийн үлдэгдлийг зээлдэгч нартай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

### **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

Сайхандулаан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Б.Эрдэнэжаргал 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 Сайхандулаан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Сайхандулаан 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.

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

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

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

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

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

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

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

Сайхандулаан 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 Сайхандулаан 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 7 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 7 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

#### **2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар**

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

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг нийт хөрөнгийн 3310.2 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 33.1 сая төгрөгөөр тогтоов.

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

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг нийт хөрөнгийн 3310.2 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 33.1 сая төгрөгөөр тогтоосон нь төлөвлөлтийн үе шатны материаллаг түвшнийг өөрчлөөгүйтэй холбоотой болно.

## **2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн**

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

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

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

Сайхандулаан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 505.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 140.7 сая төгрөгийн 6 алдааг аудитын явцад залруулж, 0.04 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 187.2 сая төгрөгийн 4 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 177.7 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 14 зөвлөмжийг хүргүүллээ. Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн 166.8 сая төгрөгийн зөрчил 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 140.7 сая төгрөгийн залруулга хийлээ.

- Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн барилга угсралтын ажлын санхүүжилтэд олгосон 114.9 сая төгрөгийн урьдчилгаа санхүүжилтийг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаж залруулав.
- Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын төвлөрүүлэх шилжүүлгийг данс хооронд шилжүүлэн залруулав.
- Засаг даргын тамгын газар 25.2 сая төгрөгийн ажил гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулахгүй шууд зардалд бүртгэснийг холбогдох тооцоог үүсгэн бүртгэж залруулав.
- Засаг даргын тамгын газар биет бус хөрөнгөд хасах элэгдэл тооцсныг залруулав.

## **2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт**

### **2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө**

Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 30.0 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 50.6 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	30.0	50.6	20.6	69
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
<b>Дүн</b>	<b>30.0</b>	<b>50.6</b>	<b>20.6</b>	<b>69</b>

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд ОНХС-ийн 0.07 сая төгрөг, СХС-ийн 24.8 сая төгрөг, НСС-ийн 25.2 сая төгрөг, нэмэлт дансны санхүүжилтийн үлдэгдэл 0.06 сая төгрөг, ЗДТГ-ын ахмадын сангийн 0.5 сая төгрөгийн үлдэгдэл тус тус тайлагнагдсан байна.

## 2.8.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 199.1 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 302.5 сая төгрөг болж, 103.4 сая төгрөгөөр өссөн байна.

*Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/*

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.4	0.3	-0.1
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага			
Татаас, санхүүжилтийн авлага			
Зээлийн хүүгийн авлага			
Бусад авлага	0.3	115.3	115.0
Зээлийн авлага	198.4	186.9	-11.5
<b>Дүн</b>	<b>199.1</b>	<b>302.5</b>	<b>103.4</b>

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

Зээлийн авлагаар сум хөгжүүлэх сангийн зээлдэгч нараас авах авлага, бусад авлагаар ОНХС-аар гүйцэтгэсэн ажлын урьдчилгаа санхүүжилтийн дүнгээр 114.9 сая төгрөгийн авлагыг бүртгэж тайлагнасан.

*Илрүүлэлт: Сум хөгжүүлэх сангаас зээл авсан зээлдэгч нарын 186.9 сая төгрөгийн зээлийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй байна.*

## 2.8.5 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 104.2 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 126.7 сая төгрөг болж, сая төгрөгөөр өссөн байна.

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

Хүснэгт №3. Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	Өсөлт/+/ бууралт/-/
<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>104.1</b>	<b>126.6</b>	22.5
<b>Түүхий эд материал</b>	<b>3.4</b>	<b>12.0</b>	8.6
Тусгай зориулалттай материал	0.00	0.8	0.8
Эм боох материал	3.4	11.2	7.8
<b>Хангамжийн материал</b>	<b>95.8</b>	<b>108.5</b>	12.7
Бичиг хэргийн материал	2.2	4.9	2.7
Аж ахуйн материал	64.0	70.8	6.8
Сэлбэг хэрэгсэл	0.6	0.00	(0.6)
Түлш, шатах тослох материал	16.2	20.4	4.2
Хүнсний материал	4.2	3.3	(0.9)
Бусад хангамжийн материал	8.6	9.1	0.5
<b>Мал амьтад</b>	<b>4.9</b>	<b>6.1</b>	
Мал амьтад	4.9	6.1	1.2
<b>Барааны нөөц</b>	<b>0.03</b>	<b>0.03</b>	-

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

### 2.8.6 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 2604.8 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 2938.8 сая төгрөг болж, 334.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
<b>Үндсэн хөрөнгө</b>	<b>2,604.8</b>	<b>2,938.8</b>	<b>334.0</b>
<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>2,560.2</b>	<b>2,894.3</b>	<b>334.1</b>
Барилга, байгууламж, орон сууц	1,869.2	2,032.1	162.9
Хуримтлагдсан элэгдэл	(12.1)	(59.1)	(47.0)
Авто-тээврийн хэрэгсэл	210.9	281.7	70.8
Хуримтлагдсан элэгдэл	(16.0)	(22.6)	(6.6)
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	316.5	360.8	44.3
Хуримтлагдсан элэгдэл	(144.1)	(177.4)	(33.3)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	117.4	154.2	36.8
Хуримтлагдсан элэгдэл	(73.7)	(86.8)	(13.1)
Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	2.0	2.0	-
Бусад үндсэн хөрөнгө	473.8	497.2	23.4
Хуримтлагдсан элэгдэл	(186.8)	(206.0)	(19.2)
Дуусаагүй барилга, байгууламж		115.0	115.0
Ном	3.1	3.2	0.1
<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>44.6</b>	<b>44.5</b>	<b>(0.1)</b>
Програм хангамж	22.4	22.4	-
Хуримтлагдсан элэгдэл	(1.4)	(1.5)	(0.1)
Бусад биет бус хөрөнгө	23.6	23.6	-

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

Үндсэн хөрөнгө: Төсвийн хөрөнгөөр 28.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, хандиваар 251.1 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 12.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн авсан байна.

## 2.8.7 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 0.7 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 0.6 сая төгрөг болж, 0.1 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Богино хугацаат өр төлбөр	0.7	0.6	(0.1)	14.3
Ажилчидтай холбоотой өглөг	0.6	0.5	(0.1)	16.70
Бусад өглөг	0.1	0.1	-	11.1

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

Өр төлбөр нь богино хугацаат өр төлбөр байна.

## 2.8.8 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 2937.5 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 3418.3 сая төгрөг болж, 480.8 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	1671.1	1671.1	0	0
Хуримтлагдсан үр дүн	647.7	1128.5	480.8	74%
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	618.7	618.7	0	0
<b>Дүн</b>	<b>2937.5</b>	<b>3418.3</b>	<b>480.8</b>	<b>74%</b>

Эх сурвалж: Сайхандулаан 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.

Сайхандулаан сумын ИТХ-ын 2019 оны 12 сарын 17-ны өдрийн орон нутгийн төсөв батлах тухай 8/04 дугаар тогтоолоор тайлант онд 21.4 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 31.6 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 47.5 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 7. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

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

№	Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Үйл ажиллагааны орлого	0.7	1.1	0.4	57.1
2	Хадгаламжийн хүүгийн орлого	3.9	7.1	3.2	82.1
3	Бусад татвар	11.6	16.5	4.9	42.2
4	Хөрөнгө борлуулсны орлогын албан татвар	0	0	0	0.0
5	Бууны албан татвар	1.1	1.0	-0.1	-9.1
6	Улсын тэмдэгтийн хураамж	0.6	0.4	-0.2	-33.3
7	Ан агнах зөвшөөрлийн хураамж			0	0.0
8	Хог хаягдлын хураамж	2.3	3.7	1.4	60.9
9	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал	0.03	0.2	0.17	566.7
10	Хүү торгуулийн орлого	0.2	0.9	0.7	350.0
11	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1	0.7	-0.3	-30.0
<b>Дүн</b>		<b>21.43</b>	<b>31.6</b>	<b>10.2</b>	<b>47.5</b>

Төсвийн орлого нийт дүндээ 10.2 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 3.2 сая төгрөгөөр;
- Хувь хүний орлогын албан татвар нь 2017 оны ноосны урамшуулал орсонтой холбоотойгоор 4.9 сая төгрөгөөр;
- Хүү торгуулийн орлого сумын цагдаагийн хэсэг торгуулийн машинтай болсноор 0.7 сая төгрөгөөр;
- Үйл ажиллагааны орлого нь суманд оршин суух иргэн нэмэгдсэнтэй холбоотойгоор 0.4 сая төгрөгөөр;
- Хог хаягдлын хураамжийн орлого сумын газар нутагт үйл ажиллагаа явуулж байгаа уул уурхай компаниудаас хураамж төлсөнтэй холбоотойгоор 1.3 сая төгрөгөөр;
- Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөрийн орлого нь барилгын ажил гүйцэтгэгч компанитай гэрээ байгуулснаар 0.2 сая сая төгрөгөөр тус тус давж биелэсэн байна.

Орлогын төлөвлөгөө тасарсан нь дараах шалтгаантай байна.

- Бууны татвар нь буу эзэмшигч иргэний шилжилт хөдөлгөөнтэй холбоотойгоор 0.1 сая төгрөгөөр;
- Улсын тэмдэгтийн хураамжийн орлого нь ААНБ-ын тамхины зөвшөөрөл сунгаагүйтэй холбоотойгоор 0.4 сая төгрөгөөр;
- Хөрөнгө борлуулсны орлого нь тухайн жилд иргэд хөрөнгө борлуулаагүйтэй холбоотойгоор бүрэн тасарсан байна.

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 29 хөтөлбөрт зориулан 1817.8 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 490.5 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, 1327.3 сая төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1219.6 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, орон нутгийн төсвөөс 445.2 сая төгрөгийг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 13.9 сая төгрөгийг сая төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос 139.1 сая төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1069.1 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 445.6 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 11.7 сая төгрөгийг нийт 1554.2 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 27.8 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 8 ТАХ-г тайлант онд 490.5 сая төгрөгийн санхүүжилт олгохоор төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 349.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон байна.

**Нэмэлт төсөв:** Дээд шатны төсвийн захирагчаас 0,8 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 13.0 сая төгрөг, нийт 13.8 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлэн, зарцуулсан байна.

Үүнээс бараа үйлчилгээний зардалд 13.7 сая төгрөг зарцуулж, 0.05 сая төгрөгийг орон нутгийн дансанд буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

Дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц зүйл байхгүй байна.

#### 2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Сайхандулаан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 84 мэдээллийг байршуулахаас 55 хугацаанд нь, 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 21 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 Сайхандулаан 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.

“Хязгаарлалттай дүгнэлт”

Сайхандулаан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллага, сангуудын залруулагдаагүй зөрчлийн дүнг нэгтгэн үзэхэд 364.9 сая төгрөг байх бөгөөд нийт залруулаагүй алдаа зөрчлийг 198.1 сая төгрөгөөр тооцож бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшинээс их байх тул хязгаарлалттай дүгнэлт өгч байна.

Сайхандулаан 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>333,333,412.48</b>	<b>479,903,310.55</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>30,003,005.48</b>	<b>50,651,505.48</b>
<b>31200</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>30,003,005.48</b>	<b>50,651,505.48</b>
<b>31210</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>30,003,005.48</b>	<b>50,651,505.48</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	30,003,005.48	50,651,505.48
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>199,145,340.44</b>	<b>302,536,549.78</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	422,868.00	252,689.00
<b>33500</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b>325,243.00</b>	<b>115,296,374.00</b>
33510	Байгууллагаас авах авлага	284,641.00	115,256,772.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	40,602.00	39,602.00
<b>33600</b>	<b>Зээлийн авлага</b>	<b>198,397,229.44</b>	<b>186,987,486.78</b>
<b>33610</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага</b>	<b>198,397,229.44</b>	<b>186,987,486.78</b>
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	198,397,229.44	186,987,486.78
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>104,159,186.56</b>	<b>126,689,375.29</b>
<b>35100</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>3,431,851.03</b>	<b>12,034,469.20</b>
35110	Тусгай зориулалттай материал	0	805,100.00
35130	Эм боох материал	3,431,851.03	11,229,369.20
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>95,839,935.53</b>	<b>108,492,506.09</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	2,193,820.00	4,917,604.00
35420	Аж ахуйн материал	63,942,599.83	70,773,013.39
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	628,900.00	0
35440	Түлш, шатах тослох материал	16,224,297.70	20,380,977.70
35460	Хүнсний материал	4,225,432.00	3,304,025.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,624,886.00	9,116,886.00
35600	Мал амьтад	4,887,400.00	6,162,400.00
<b>36</b>	<b>НӨӨЦИЙН БАРАА</b>	<b>25,880.00</b>	<b>25,880.00</b>
36100	Барааны нөөц	25,880.00	25,880.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>2,604,837,059.84</b>	<b>2,938,835,025.56</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>2,604,837,059.84</b>	<b>2,938,835,025.56</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>2,560,267,659.84</b>	<b>2,894,343,125.58</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,869,180,745.55	2,032,126,584.55
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,118,760.00	-59,099,209.34
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	210,960,190.00	281,738,023.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,017,846.01	-22,572,843.57
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	316,487,741.92	360,794,791.92
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-144,102,723.07	-177,410,325.11
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	117,422,136.25	154,150,711.97
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-73,702,004.50	-86,826,714.58
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	2,014,450.00	2,014,450.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	473,851,654.50	497,219,184.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-186,803,439.80	-205,967,173.76
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	0	114,972,131.00
39217	Ном	3,095,515.00	3,203,515.00

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

<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>44,569,400.00</b>	<b>44,491,899.98</b>
39301	Програм хангамж	22,372,000.00	22,372,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,402,600.00	-1,480,100.02
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	23,600,000.00	23,600,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>2,938,170,472.32</b>	<b>3,418,738,336.11</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>735,379.00</b>	<b>571,865.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>735,379.00</b>	<b>571,865.00</b>
<b>41300</b>	<b>Өглөг</b>	<b>735,379.00</b>	<b>571,865.00</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	640,865.00	470,651.00
<b>41360</b>	<b>Бусад өглөг</b>	<b>94,514.00</b>	<b>101,214.00</b>
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	42,416.00	96,756.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	14,758.00	4,458.00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	37,340.00	0
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>2,937,435,093.32</b>	<b>3,418,166,471.11</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>2,937,435,093.32</b>	<b>3,418,166,471.11</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,671,057,048.05	1,671,057,048.05
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>647,724,080.60</b>	<b>1,128,455,458.39</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,066,473,117.45	647,724,080.60
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-418,749,036.85	480,731,377.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	618,653,964.67	618,653,964.67
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>2,938,170,472.32</b>	<b>3,418,738,336.11</b>

#### 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
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,698,549,250.46</b>	<b>2,425,750,912.40</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>22,772,712.50</b>	<b>29,948,156.54</b>
<b>110</b>	<b>Орлогын албан татвар</b>	<b>17,717,762.50</b>	<b>24,719,826.54</b>
<b>1100</b>	<b>Хувь хүний орлогын албан татвар</b>	<b>17,717,762.50</b>	<b>24,719,826.54</b>
110002	Үйл ажиллагааны орлого	681,180.00	1,097,640.00
110008	Шууд бус орлого	17,036,582.50	23,622,186.54
<b>113</b>	<b>Хөрөнгийн албан татвар</b>	<b>1,132,000.00</b>	<b>990,000.00</b>
113002	Бууны албан татвар	1,132,000.00	990,000.00
<b>118</b>	<b>Бусад татвар, төлбөр, хураамж</b>	<b>3,922,950.00</b>	<b>4,238,330.00</b>
<b>1180</b>	<b>Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж</b>	<b>3,922,950.00</b>	<b>4,238,330.00</b>
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	704,950.00	367,330.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	150,000.00	200,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,068,000.00	3,671,000.00
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>366,196,645.76</b>	<b>341,481,084.38</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>366,196,645.76</b>	<b>341,481,084.38</b>
120002	Хүүгийн орлого	13,580,538.43	5,565,157.34
120003	Торгуулийн орлого	1,170,000.00	880,000.00
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>326,115,157.33</b>	<b>324,865,927.04</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,304,000.00	1,182,650.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,192,847.00	969,100.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	305,618,310.33	323,296,677.04
120009	Бусад орлого	25,330,950.00	10,170,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,309,579,892.20</b>	<b>2,053,739,171.48</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>744,965,400.20</b>	<b>1,203,480,701.00</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	690,447,700.00	729,085,600.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	54,517,700.20	474,395,101.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>19,052,255.00</b>	<b>12,718,326.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,052,255.00	754,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	11,963,926.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>539,634,969.00</b>	<b>825,836,334.48</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	281,255,450.00	452,294,100.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	309,819.00	6,203,934.48
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	258,069,700.00	367,338,300.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>5,927,268.00</b>	<b>11,703,810.00</b>
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,927,268.00	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	11,703,810.00
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,448,553,246.94</b>	<b>1,932,379,534.57</b>

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

<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,448,553,246.94</b>	<b>1,932,379,534.57</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,138,134,144.81</b>	<b>1,445,066,604.10</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>672,366,693.00</b>	<b>751,961,042.61</b>
210101	Үндсэн цалин	661,068,383.00	784,574,654.52
210104	Урамшуулал	11,298,310.00	9,506,886.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>79,644,351.00</b>	<b>91,481,654.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,113,535.00	66,404,475.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,004,325.00	5,985,887.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,036,939.00	6,166,814.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,477,674.00	1,976,489.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,011,878.00	15,998,189.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>71,249,825.00</b>	<b>67,799,090.28</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	37,033,376.00	33,049,274.28
210302	Түлш, халаалт	32,428,749.00	33,118,816.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,787,700.00	1,631,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>104,322,233.80</b>	<b>293,968,129.44</b>
210401	Бичиг хэрэг	7,240,095.00	7,091,606.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,744,809.50	33,888,669.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,056,254.00	4,595,549.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	330,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,208,901.10	5,113,010.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,527,674.20	11,543,046.44
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал /ТӨҮГ/	0.00	630,905.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	54,444,500.00	234,450,839.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>47,706,751.83</b>	<b>49,905,049.15</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,643,804.03	12,873,102.15
210502	Хоол, хүнс	34,463,595.00	34,577,347.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,599,352.80	2,454,600.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>11,427,160.00</b>	<b>6,356,985.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,416,900.00	1,073,900.00
210604	Урсгал засвар	10,010,260.00	5,283,085.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>5,156,800.00</b>	<b>13,243,658.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	5,156,800.00	14,108,158.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>18,077,504.00</b>	<b>25,644,558.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,877,335.00	28,510,089.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	801,000.00	709,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	334,350.00	948,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	326,619.00	417,408.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	135,000.00	95,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,603,200.00	0.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>128,182,826.18</b>	<b>144,706,437.62</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,456,651.00	19,374,086.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,133,860.00	3,291,267.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	101,592,315.18	122,368,992.96
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>310,419,102.13</b>	<b>430,237,590.22</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>26,410,068.00</b>	<b>9,109,600.00</b>
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	5,927,268.00	0.00

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

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	300,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,860,400.00	7,155,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12,872,400.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	750,000.00	2,254,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>10,795.00</b>	<b>0.00</b>
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,795.00	0.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>282,057,168.50</b>	<b>411,084,980.22</b>
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	281,255,450.00	387,741,900.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	799,337.50	23,286,080.22
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,381.00	57,000.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>1,941,070.63</b>	<b>9,443,010.00</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,941,070.63	9,443,010.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>249,996,003.52</b>	<b>493,371,377.83</b>
<b>V</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>668,745,040.37</b>	<b>12,640,000.04</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	318,753,034.95	12,640,000.04
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	349,992,005.42	0.00
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>-418,749,036.85</b>	<b>480,731,377.79</b>

### 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
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,408,281,651.69</b>	<b>1,988,948,847.02</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>22,200,211.50</b>	<b>29,948,156.54</b>
<b>110</b>	<b>Орлогын албан татвар</b>	<b>17,145,261.50</b>	<b>24,719,826.54</b>
<b>1100</b>	<b>Хувь хүний орлогын албан татвар</b>	<b>17,145,261.50</b>	<b>24,719,826.54</b>
110002	Үйл ажиллагааны орлого	681,180.00	1,097,640.00
110008	Шууд бус орлого	16,464,081.50	23,622,186.54
<b>113</b>	<b>Хөрөнгийн албан татвар</b>	<b>1,132,000.00</b>	<b>990,000.00</b>
113002	Бууны албан татвар	1,132,000.00	990,000.00
<b>118</b>	<b>Бусад татвар, төлбөр, хураамж</b>	<b>3,922,950.00</b>	<b>4,238,330.00</b>
<b>1180</b>	<b>Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж</b>	<b>3,922,950.00</b>	<b>4,238,330.00</b>
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	704,950.00	367,330.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	150,000.00	200,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,068,000.00	3,671,000.00
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>59,642,000.99</b>	<b>29,105,150.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>59,642,000.99</b>	<b>29,105,150.00</b>
120003	Торгуулийн орлого	1,170,000.00	880,000.00
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>58,472,000.99</b>	<b>28,225,150.00</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,834,700.99	27,838,550.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,637,300.00	386,600.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,326,439,439.20</b>	<b>1,929,895,540.48</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>744,965,400.20</b>	<b>1,078,508,570.00</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	690,447,700.00	729,085,600.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	54,517,700.20	349,422,970.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>35,911,802.00</b>	<b>13,789,826.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,090,581.00	754,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,821,221.00	13,035,426.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>539,634,969.00</b>	<b>825,893,334.48</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	281,255,450.00	452,294,100.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	309,819.00	6,260,934.48
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	258,069,700.00	367,338,300.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>5,927,268.00</b>	<b>11,703,810.00</b>
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,927,268.00	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	11,703,810.00
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,368,961,251.50</b>	<b>1,590,436,477.02</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,368,961,251.50</b>	<b>1,590,436,477.02</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,058,541,149.37</b>	<b>1,160,152,886.80</b>

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

<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>672,091,595.00</b>	<b>793,793,989.52</b>
210101	Үндсэн цалин	597,019,245.00	702,227,918.52
210102	Нэмэгдэл	29,275,500.00	47,245,177.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	4,140,000.00
210104	Урамшуулал	29,666,150.00	40,180,894.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,130,700.00	0.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>81,477,293.37</b>	<b>96,781,071.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,702,992.37	66,752,612.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,156,200.00	6,944,921.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,261,000.00	5,752,938.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,071,300.00	1,371,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,285,801.00	15,959,500.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>71,361,875.00</b>	<b>69,283,260.28</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	37,052,076.00	33,223,674.28
210302	Түлш, халаалт	32,339,249.00	34,249,586.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,970,550.00	1,810,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>44,737,031.00</b>	<b>54,242,639.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	5,074,740.00	6,846,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,621,277.00	31,220,250.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,495,484.00	4,922,139.00
210404	Ном, хэвлэл	403,000.00	481,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,034,980.00	3,027,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,107,550.00	7,744,100.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>46,478,381.00</b>	<b>54,663,550.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,262,758.00	18,609,101.00
210502	Хоол, хүнс	32,718,823.00	33,018,649.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,496,800.00	3,035,800.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>12,721,160.00</b>	<b>8,091,735.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,534,000.00	2,030,000.00
210602	Тавилга	0.00	1,530,000.00
210604	Урсгал засвар	7,187,160.00	4,531,735.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>5,156,800.00</b>	<b>14,108,158.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	5,156,800.00	14,108,158.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>94,089,644.00</b>	<b>33,499,207.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	92,492,675.00	31,328,499.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	801,000.00	709,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	334,000.00	948,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	326,969.00	417,408.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	135,000.00	95,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>30,427,370.00</b>	<b>35,689,277.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,125,400.00	28,017,280.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,301,970.00	7,671,997.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>310,420,102.13</b>	<b>430,283,590.22</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>26,411,068.00</b>	<b>9,755,600.00</b>
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	5,927,268.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,861,400.00	7,155,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12,872,400.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	750,000.00	2,600,000.00

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

<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>10,795.00</b>	<b>0.00</b>
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,795.00	0.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>282,057,168.50</b>	<b>411,084,980.22</b>
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	281,255,450.00	387,741,900.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	799,337.50	23,286,080.22
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,381.00	57,000.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>1,941,070.63</b>	<b>9,443,010.00</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,941,070.63	9,443,010.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>39,320,400.19</b>	<b>398,512,370.00</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>61,707,200.00</b>	<b>377,863,870.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>61,707,200.00</b>	<b>377,863,870.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>61,707,200.00</b>	<b>377,863,870.00</b>
223001	Бусад хөрөнгө	54,444,500.00	349,422,970.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,262,700.00	28,440,900.00
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>-61,707,200.00</b>	<b>-377,863,870.00</b>
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>-22,386,799.81</b>	<b>20,648,500.00</b>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	52,389,805.29	30,003,005.48
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	30,003,005.48	50,651,505.48

#### 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 оролцооны нийт дүн
1	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,627,338,848.05	212,573,167.78	946,026,937.64	2,785,938,953.47
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	120,446,179.81	120,446,179.81
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,627,338,848.05	212,573,167.78	1,066,473,117.45	2,906,385,133.28
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	406,080,796.89	0.00	406,080,796.89
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	43,718,200.00	0.00	0.00	43,718,200.00
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	-418,749,036.85	-418,749,036.85
10	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,671,057,048.05	618,653,964.67	647,724,080.60	2,937,435,093.32
11	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,671,057,048.05	618,653,964.67	647,724,080.60	2,937,435,093.32
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,671,057,048.05	618,653,964.67	647,724,080.60	2,937,435,093.32
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	480,731,377.79	480,731,377.79
20	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,671,057,048.05	618,653,964.67	1,128,455,458.39	3,418,166,471.11

#### 4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,817,849,600.00</b>	<b>1,533,859,530.80</b>	<b>1,177,676,560.80</b>	<b>-1,071,500.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,327,333,900.00</b>	<b>1,184,436,560.80</b>	<b>1,177,676,560.80</b>	<b>-1,071,500.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,317,571,900.00</b>	<b>1,174,680,960.80</b>	<b>1,167,920,960.80</b>	<b>-1,071,500.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>806,146,100.00</b>	<b>793,793,989.52</b>	<b>793,793,989.52</b>	<b>0.00</b>
210101	Үндсэн цалин	713,038,800.00	702,227,918.52	702,227,918.52	0.00
210102	Нэмэгдэл	50,245,200.00	47,245,177.00	47,245,177.00	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,140,000.00	4,140,000.00	4,140,000.00	0.00
210104	Урамшуулал	38,722,100.00	40,180,894.00	40,180,894.00	0.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>98,456,100.00</b>	<b>96,781,071.00</b>	<b>96,781,071.00</b>	<b>0.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,203,400.00	66,752,612.00	66,752,612.00	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,578,400.00	6,944,921.00	6,944,921.00	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,635,300.00	5,752,938.00	5,752,938.00	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,912,500.00	1,371,100.00	1,371,100.00	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,126,500.00	15,959,500.00	15,959,500.00	0.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>70,794,100.00</b>	<b>70,283,260.28</b>	<b>70,283,260.28</b>	<b>0.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	32,807,100.00	33,223,674.28	33,223,674.28	0.00
210302	Түлш, халаалт	35,795,000.00	35,249,586.00	35,249,586.00	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,192,000.00	1,810,000.00	1,810,000.00	0.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>56,432,600.00</b>	<b>53,901,939.00</b>	<b>53,901,939.00</b>	<b>-489,000.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	6,367,300.00	6,361,350.00	6,361,350.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,462,400.00	29,866,650.00	29,866,650.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,967,700.00	4,922,139.00	4,922,139.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	482,800.00	481,500.00	481,500.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,034,000.00	3,027,800.00	3,027,800.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,118,400.00	9,242,500.00	9,242,500.00	0.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>55,965,000.00</b>	<b>55,963,550.00</b>	<b>55,963,550.00</b>	<b>0.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,952,800.00	19,909,101.00	19,909,101.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	32,965,300.00	33,018,649.00	33,018,649.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,046,900.00	3,035,800.00	3,035,800.00	0.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>28,668,600.00</b>	<b>28,651,735.00</b>	<b>28,651,735.00</b>	<b>0.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,385,200.00	17,385,000.00	17,385,000.00	0.00
210602	Тавилга	5,735,000.00	5,735,000.00	5,735,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	5,548,400.00	5,531,735.00	5,531,735.00	0.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>11,918,500.00</b>	<b>10,533,900.00</b>	<b>10,533,900.00</b>	<b>0.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	11,918,500.00	10,533,900.00	10,533,900.00	0.00

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

<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>138,366,300.00</b>	<b>28,199,607.00</b>	<b>28,199,607.00</b>	<b>-582,500.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	136,044,300.00	26,028,899.00	26,028,899.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	736,000.00	709,500.00	709,500.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	966,800.00	948,800.00	948,800.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	501,200.00	417,408.00	417,408.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	95,000.00	95,000.00	95,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	23,000.00	0.00	0.00	0.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>50,824,600.00</b>	<b>36,571,909.00</b>	<b>29,811,909.00</b>	<b>0.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,238,600.00	27,985,912.00	21,225,912.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,586,000.00	8,585,997.00	8,585,997.00	0.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>9,762,000.00</b>	<b>9,755,600.00</b>	<b>9,755,600.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>9,762,000.00</b>	<b>9,755,600.00</b>	<b>9,755,600.00</b>	<b>0.00</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,162,000.00	7,155,600.00	7,155,600.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,600,000.00	2,600,000.00	2,600,000.00	0.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>490,515,700.00</b>	<b>349,422,970.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
223001	Бусад хөрөнгө	490,515,700.00	349,422,970.00	0.00	0.00
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>1,817,849,600.00</b>	<b>1,554,244,430.80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>31</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>1,219,601,300.00</b>	<b>1,069,065,560.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	729,085,600.00	719,642,590.00	0.00	0.00
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	490,515,700.00	349,422,970.00	0.00	0.00
<b>32</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>445,218,100.00</b>	<b>445,636,510.80</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
320001	Орон нутгийн төсвөөс	445,218,100.00	445,636,510.80	0.00	0.00
<b>33</b>	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>13,954,200.00</b>	<b>11,703,810.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,954,200.00	11,703,810.00	0.00	0.00
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>139,076,000.00</b>	<b>27,838,550.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	82,000,000.00	27,838,550.00	0.00	0.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,000,000.00	0.00	0.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	50,076,000.00	0.00	0.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	29,669,289.48	0.00	0.00

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

5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	50,054,189.48	0.00	0.00
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	<b>396.00</b>	<b>392.00</b>	<b>0.00</b>	<b>392.00</b>
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>10.00</b>	<b>10.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10.00</b>
610001	Төсвийн байгууллага	10.00	10.00	0.00	10.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>88.00</b>	<b>86.00</b>	<b>0.00</b>	<b>86.00</b>
620001	Удирдах ажилтан	12.00	12.00	0.00	12.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	44.00	43.00	0.00	43.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	29.00	28.00	0.00	28.00
620004	Гэрээт ажилтан	3.00	3.00	0.00	3.00
<b>63</b>	<b>СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)</b>	<b>210.00</b>	<b>210.00</b>	<b>0.00</b>	<b>210.00</b>
<b>630</b>	<b>ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД</b>	<b>134.00</b>	<b>134.00</b>	<b>0.00</b>	<b>134.00</b>
630001	Төрийн өмчит ЕБС	134.00	134.00	0.00	134.00
<b>631</b>	<b>СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА</b>	<b>76.00</b>	<b>76.00</b>	<b>0.00</b>	<b>76.00</b>
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	76.00	76.00	0.00	76.00
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>88.00</b>	<b>86.00</b>	<b>0.00</b>	<b>86.00</b>
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	9.00	0.00	9.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	0.00	19.00	0.00	19.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	36.00	36.00	0.00	36.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	6.00	6.00	0.00	6.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	19.00	0.00	0.00	0.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	9.00	0.00	9.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7.00	7.00	0.00	7.00

#### 4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>13,789,826.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>13,789,826.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>13,732,826.00</b>
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>2,611,600.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	485,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,353,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	772,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>3,574,258.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	3,574,258.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>6,558,600.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,558,600.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>988,368.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	988,368.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>57,000.00</b>
<b>2133</b>	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>57,000.00</b>
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	57,000.00
<b>I</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>13,789,826.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>13,789,826.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	754,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,035,426.00

## 5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

<b>Огноо:</b> 2020/03/20	<b>Аудитын нэр:</b>	<b>Сайхандулаан сумын ТТЗ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэл тайлан</b>	<b>ДГА-2020/11/СТА-ТТЗ</b>
<b>Шалгагдсан байгууллагын нэр:</b>	<b>Сайхандулаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч</b>		<b>Сая төгрөгөөр</b>

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгө н дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	Тайлант онд ОНХСангийн ажил гүйлгээг НББ-ээр хөтлөөгүй, журнал бичилт хийгдээгүй байна.		Албан шаардлага	Засаг дарга	Б.Эрдэнэжаргал
2	Тайлант онд СХС-ийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд нягтлан бодох бүртгэл хөтлөөгүй, журнал бичилт хийгээгүй байна. Санхүүгийн тайланг дансны орлого, зарлагын дансны хуулгаар тайлагнасан байна.		Албан шаардлага	Засаг дарга	Б.Эрдэнэжаргал
3	СХС-ийн зээлдэгчидтэй зээлийн үлдэгдлийн тооцоо нийлээгүй байна.	186.9	Албан шаардлага	Засаг дарга	Б.Эрдэнэжаргал
4	2019 оны 10-12 сарын цалингийн тооцооллыг давтан тооцож үзэхэд тус байгууллагын бүтэц орон тоо баталсан тушаалаар байгууллагын нярав Ч.Чойбаатарын цалинг ТҮ-5-4 цалинжуулахаар батлагдаж үндсэн цалинг 547164 төгрөгөөр тооцоолох байтал жилийн турш 521487 төгрөгөөр тооцож олгосон байна.	0.3	Албан шаардлага	ЗДТГ-ын дарга	Т.Ганбат
5	СХС-аас тайлант онд нийт зээлийн авлага 198.4 сая төгрөг байгаагаас зээлдэгч нарын мэдээллийг үзэхэд өмнөх оноос 31 зээлдэгч хугацаа хэтэрсэн байдалтай байна. Тайлант онд эдгээр зээлдэгчээс 2 хүн 4.7 сая төгрөгийг төлж, бусад зээлдэгч нар төлөлт хийгээгүй, холбогдох арга хэмжээг аваагүй байна.	133.4	Зөвлөмж өгөх	Засаг дарга	Б.Эрдэнэжаргал
6	Соёлын төвд элэгдэл нь дууссан 11382.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үнэ болон ашигласан жилийн шинэчлээгүй байна. Элэгдэл нь дууссан үндсэн хөрөнгө нь нийт хөрөнгийн 13,8 хувийг эзэлж байна.	11.4	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч	Д.Дөлгөөн

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

7	Соёлын төвийн 2019 оны ажил гүйлгээг шалгахад зориулалт бусаар зарцуулж бүргэж, тайлагнасан зөрчил илэрч байна. Тухайлбал: Бичиг хэргийн зардлаас аудитын төлбөр, дахин үнэлгээний төлбөр, санхүүгийн программын лицензийн төлбөр, хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас шагналын зардал, тавилга эд хогшил, бага үнэтэй түргэн элэгдэх бараа материалын зардлаас принтер, ус буцалгагч зэргийг худалдан авсан байна.	2.5	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч	Д.Дөлгөөн
8	Нүүрс худалдан авдаг Ц.Батбөхтэй 3712.5 мянган төгрөг, материал худалдан авдаг Б.Шинэтуяатай 1926.0 мянган төгрөг, материал авдаг Цацын булаг ХХК-тай 587.5 мянган төгрөгийн авлага, өр төлбөрийн үлдэгдлийн баталгаа хийгээгүй.	6.2	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч	Д.Дөлгөөн
9	Соёлын төв тайлант онд 4.64 мянган төгрөгийн авлагатай гарсан байна. Өмнөх оны 68.25 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн барагдуулаагүй байна.	0.07	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч	Д.Дөлгөөн
10	ЗДТГ-ын 2019 оны ажил гүйлгээг шалгахад зориулалт бусаар зарцуулж бүргэж, тайлагнасан зөрчил илэрч байна. Тухайлбал: Бичиг хэргийн зардлаас аудитын төлбөр, дахин үнэлгээний төлбөр, санхүүгийн программын лицензийн төлбөр, хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас шагналын зардал, тавилга эд хогшил, бага үнэтэй түргэн элэгдэх бараа материалын зардлаас принтер, ус буцалгагч зэргийг худалдан авсан байна.	2.5	Зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга	Т.Ганбат
11	ЗДТГ-ын 2019 онд бараа материалын нормын хувцас, зөөлөн эдлэл данснаас нийт 0.3 сая төгрөгийн үнэ өртөг бүхий аранз, гамшгийн хувцас, нормын хувцсыг байгууллагын даргын тушаал, өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэргүйгээр акталсан зөрчилтэй байна.	0.3	Зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга	Т.Ганбат
12	Цэцэрлэгийн ээлжийн амралт олгох тухай мэдэгдлийг Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 тоот тушаалаар баталсан заавар, маягтын дагуу хөтөлдөггүй байна.		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч	Х.Батчимэг

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

13	Цэцэрлэгийн цалин олгохдоо ажилтан тус бүрийн арилжааны банк дахь хувийн дансанд шилжүүлэхээр цалин олгох жагсаалт /НХМаягт ЦХ-5б/ үйлдэн нийт дүнгээр холбогдох банкны дансанд шилжүүлдэг байна. Гэвч цалин олгох жагсаалт /НХМаягт ЦХ-5б/-ыг банкны ажилтан хүлээн авсан тухай баримтжуулалт байхгүй байна.		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч	Х.Батчимэг
14	Цэцэрлэгийн үндсэн хөрөнгийн хөдөлгөөн, өөрчлөлттэй холбоотой анхан шатны баримтууд болох ҮХ-1, ҮХ-2, ҮХ-3, ҮХ-4 маягтуудыг хөтөлж санхүүгийн баримтанд үдэж хадгалаагүй байна.		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч	Х.Батчимэг
15	Цэцэрлэгийн няравын батаа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9/-г нэр төрөл, тоо хэмжээ, үнийн дүнгээр тайлагнаагүй нийт дүнгээр тайлагнасан байна		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч	Х.Батчимэг
16	Аудитаар ЭМТ-ийн нэр бүхий 7 ажилтны 2018 онд ажилласан илүү цагийн хөлсийн өглөгөөр тусгаагүй 2019 онд олгосон байна.	0.5	Зөвлөмж өгөх	Дарга	У.Насанжаргал
17	ЕБС-д элэгдэл дууссан үндсэн хөрөнгө 91 төрлийн 22397,4 мянган төгрөг		Зөвлөмж өгөх	Захирал	Б.Нямжав
18	ЕБС-д хувь хүн, аж ахуйн нэгж нийт 43 байгууллага иргэдтэй 20800 мянган төгрөгийн тооцоо нийлсэн акт үйлдээгүй.	20.8	Зөвлөмж өгөх	Захирал	Б.Нямжав
19	ЗДТГ-ын санхүүгийн тайлан завсрын аудитаар ээлжийн амралтын тооцооллыг давтан тооцож шалгахад 1 ажилтны ээлжийн амралтын тооцооллыг илүү дүнгээр тооцоолж олгосон	0.04	Төлбөрийн акт	ЗДТГ-ын дарга	Т.Ганбат
		364.9			