



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДГА-2020/14/СТА-ТТЗ

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	2
2. Аудитын тайлан	4
2.1. Оршил.....	4
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3. Аудитын явцад МӨРДСӨН БОДЛОГО, ЖУРАМ, АРГА ЗҮЙ, ШАЛГУУР ҮЗҮҮЛЭЛТ	4
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	5
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	5
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	5
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	5
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	6
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө	6
2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт	
2.8.3 Авлага.....	6
2.8.4 Урьдчилгаа	
2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	
2.8.6 Бараа материал	7
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө	8
2.8.8 Өр төлбөр	8
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	9
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	9
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл	10
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	10
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	10
3. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	12
3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	12
3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	14
3.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	18
3.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	22
3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	23
3.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	26
4.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



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34
Вэб сайт: domogovi@audit.gov.mn

ХӨВСГӨЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Н.ЭНХБАЯР ТАНАА

2020.03.25 № 1-6/348
танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Хөвсгөл сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Хөвсгөл 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 хязгаарлалттай 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 Хөвсгөл сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

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

Аудитын гол асуудал

Хөвсгөл сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа төсвийн шууд захирагч 6 байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар 3 зөрчилгүй, 1 хязгаарлалттай, 2 байгууллага түүврийн аудитад хамрагдсан. 3 сан түүвэр аудитад хамрагдсан байна.

- Хөвсгөл сумын Засаг даргын Тамгын газар нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 55.0 сая төгрөгийн хандив авсан, 15.1 сая төгрөгийн түлш шатахууныг бэлтгэхдээ худалдан авах ажиллагаа зарлаагүй шууд худалдан авалт хийсэн, 0.2 сая төгрөгийн цалин илүү олгосон нийт 70.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн байх тул хязгаарлалттай дүгнэлт авсан.
- ОНХСангаар хийгдсэн Соёлын танхимын засварын ажилд батлагдсан төсвөөс 5.5 сая төгрөгөөр илүү санхүүжүүлсэн.

Тус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд материаллаг байдлын түвшинг 20.5 сая төгрөгөөр тогтоосон. Төсвийн шууд захирагчдын тайланд илэрсэн материаллаг зөрчил нь 76.0 сая төгрөг букуу бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс давсан байна.

Үүрэг, хариуцлага

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Ц.АРИУНАА

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Хөвсгөл сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Хөвсгөл сумын Засаг дарга Н.Энхбаяр танд танилцуулж байна.

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

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

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

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

Хөвсгөл 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 20-аас 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор У.Оюунтүлхүүр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Хөвсгөл сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 02 дугаар сарын 17-ны өдрийн 5/70 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Хөвсгөл сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн бэлтгэсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 8 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 6 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

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

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2,050.4 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 20.5 сая төгрөгөөр тогтоов.

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

2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 3 сан, ОНӨО-ийн нийт, 10 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 4

байгууллага аудитын санал дүгнэлт, бусад 5 байгууллага, сан түүвэр аудитад хамрагдсан байна.

Аудитын санал дүгнэлтээр цэцэрлэг, ЭМТөв, Ерөнхий боловсролын сургууль “Зөрчилгүй”, ЗДТГазар “Хязгаарлалттай” дүгнэлт авсан байна

Хөвсгөл сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 162.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 67.2 сая төгрөгийн 8 алдааг аудитын явцад залруулж, 0.3 сая төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 15.1 сая төгрөгийн 2 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 80.3 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 9 зөвлөмжийг хүргүүллээ. Нийт зөрчилд 19.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн элэгдлээр үлдэх өртөггүй болсон зөрчил нь шинж чанарын хувьд материаллаг байдалд нөлөөлөхөөргүй байна.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 67.2 сая төгрөгийн залруулга хийлээ. Тухайлбал:

- ОНХСангийн тайланд 21.6 сая төгрөгийн дуусаагүй барилгыг шууд зардалд бүртгэснийг залруулан бүртгэсэн.
- ИТХ-ын 38.8 сая төгрөгийн цалингийн бүртгэл хөтлөлтийн алдааг залруулан бүртгэсэн.
- ЗДТГ-ын өмнө оны нэмэлт дансны төвлөрүүлсэн авлагын барагдуулалтыг орлогоор бүртгэсэн залруулсан
- СХСангийн зээлийн хугацаа хэтэрсэн алдангийн орлогыг тооцоолж орлогоор бүртгээгүйг залруулсан

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 64.1 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 79.4 сая төгрөг болж 15.3 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	64.1	79.4	15.3	100.0
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	64.1	79.4	15.3	100.0

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд СХСангийн 65.3 сая төгрөг, ОНХСангийн 2.6 сая төгрөг, нөхөн сэргээлтийн сангийн 3.7 сая төгрөг, ЗДТГ-ын ахмадын сангийн 3.5 сая төгрөг нэмэлт санхүүжилтийн авлага 2.8 сая төгрөг байна.

2.8.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 171.1 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 197.6 сая төгрөг болж, 78.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.2	0.2	0

Төлбөртэй үйлчилгээний авлага			
Татаас, санхүүжилтийн авлага	0	55.0	55.0
Зээлийн хүүгийн авлага			0
Байгууллагаас авах авлага	7.6	3.3	-4.3
Зээлийн авлага	163.3	139.2	-24.1
Дүн	171.1	197.6	26.6

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

- Авлагын үлдэгдэлд: 2019 онд Сум хөгжүүлэх санд 2013-2018 онд олгосон 122.5 сая төгрөг, 2019 онд олгосон 16.7 сая төгрөгийн зээл, зээлийн хүүгийн авлага байна. Зээлийн хугацаа хэтэрсэн 79.8 сая төгрөгийн авлагыг шүүхэд шилжүүлж шийдвэрлүүлсэн. ОНХСангийн авлага 55.0 сая төгрөг байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Ерөнхий боловсролын сургууль- Хувь хүн албан байгууллагатай тооцоо нийлсэн акт үйлдээгүй
- Соёлын төв- Жилийн эцэст 0.05 сая төгрөгийн авлага үүсгэсэн.
- ЭМТөв- Жилийн эцэст 0.2 сая төгрөгийн авлага үүсгэсэн
- ЗДТГ- Авлага өр төлбөрийн үлдэгдлийг харилцагч байгууллагаар хүлээн зөвшөөрүүлж баталгаажуулаагүй.

2.8.5 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 160.8 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 200.2 сая төгрөг болж, 39.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3. Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
БАРАА МАТЕРИАЛ	160.76	200.22	39.46
Түүхий эд материал	11.64	22.39	10.75
Тусгай зориулалттай материал	8.31	6.17	-2.15
Эм боох материал	3.32	16.22	12.90
Хангамжийн материал	147.89	176.59	28.71
Бичиг хэргийн материал	7.51	11.47	3.96
Аж ахуйн материал	88.54	93.30	4.76
Сэлбэг хэрэгсэл	2.19	1.99	-0.20
Түлш, шатах тослох материал	19.03	28.86	9.83
Барилгын засварын материал	2.82	1.77	-1.05
Хүнсний материал	3.18	9.36	6.18
Бусад хангамжийн материал	24.63	29.85	5.22
Мал амьтад	1.24	1.24	0.00

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

Аудитын илрүүлэлт:

- ЗДТГ- 15.1 сая төгрөгийн түлш шатахуунд худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулаагүй.

2.8.6 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 3910.8 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 4107.8 сая төгрөг болж, 197.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,910.77	4,107.85	197.08
Биет хөрөнгө	3,778.04	3,975.22	197.18
Барилга, байгууламж, орон сууц	2,993.24	3,092.89	99.65
Авто-тээврийн хэрэгсэл	59.52	99.85	40.33
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	134.82	126.19	-8.63
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	97.40	89.16	-8.24
Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	3.19	3.19	0.00
Бусад үндсэн хөрөнгө	468.01	518.71	50.70
Дуусаагүй барилга, байгууламж		21.60	21.60
Ном	21.86	23.63	1.77
Биет бус хөрөнгө	132.73	132.63	-0.10
Програм хангамж	0.56	0.45	-0.10
Бусад биет бус хөрөнгө	132.18	132.18	0.00

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

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 32.8 сая, балансаас балансад шилжүүлэн авсан 8.4 сая, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 327.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, балансаас балансад шилжүүлсэн 9.9 сая, акталсан 75.6 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

Дуусаагүй барилга дансанд 21.6 / санхүүжилтийг нь олгосон барилга хүлээлгэж өгөөгүй дусаагүй байгаа / сая төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- ЕБС, Соёлын төвд элэгдэж дууссан үндсэн хөрөнгийн үнэ болон ашигласан жилийг шинэчлээгүй байна

2.8.7 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 19.8 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 60.0 сая төгрөг болж, 40.6 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Өглөг	19.8	60.0	40.6	100.0
Байгууллагад төлөх өглөг	19.8	60.0	40.6	100.0

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

Өр төлбөр дансны 91.2 хувийг ОНХСангийн 55.0 сая төгрөгийн гүйцэтгэгч байгууллагад өгөх өглөг эзэлж байна.

2.8.8 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 4290.7 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 4525.1 сая төгрөг болж, 234.4 сая төгрөгөөр өссөн байна

Хүснэгт №6. Засгийн газрын хувь оролцоо /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын хувь оролцоо	4,290.68	4,525.14	234.45	100
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,086.05	1,853.77	-232.28	40.97
Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	0.00	224.16	224.16	4.95
Хуримтлагдсан үр дүн	544.15	787.23	243.08	17.40
Өмнөх үеийн үр дүн	1,382.50	561.14	-821.36	12.40
Тайлант үеийн үр дүн	-838.35	226.09	1,064.44	5.00
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,660.48	1,659.98	-0.51	36.68

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

2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Хөвсгөл сумын ИТХ-ын 2019 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 08/07 дугаар тогтоолд зааснаар ОНХО-д тайлант онд 40.2 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 55.4 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 137.8 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлогын албан татвар	3.2	3.1	0.1	96,9%
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	13.5	15.2	1.7	112,6%
Хувь хүнээс суутгасан орлогын албан татвар	15.1	24.9	9.7	164,9%
Бууны албан татвар	1.8	1.9	0.06	105,5%
Улсын тэмдэгтийн хураамж	0.9	1.0	0.1	133,3%
Хог хаягдлын төлбөр	4.0	6.8	2.8	170%
Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал	1.1	2.1	1.0	190,9%
Хүү торгуулийн орлого	0.02	0.02	0	100%
Татварын бус орлого		0.1	0.1	100%
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	0.5	0.6	0.1	120%
Нийт дүн	40.2	55.4	15.2	137,8%

- Үйл ажиллагааны орлогын албан татварын орлого 0.1 сая төгрөгөөр тасарсан нь бизнес эрхлэгч иргэдийн орлогоос шалтгаалсан байна.
- Хувь хүнээс суутгасан орлогын албан татвар 9.7 сая төгрөгөөр давсан нь арьс шир ноосны урамшуулал орж ирснээс шалтгаалжээ.
- Бууны албан татварт 2 иргэний өмнө оны бууны татварын дутуу 0.06 сая төгрөг орсон.
- Хог хаягдлын хураамж 2.8 сая төгрөгөөр давсан нь Айл баян уурхайн бүтээн байгуулалтын ажил явагдаж хог хаягдал их гарч өндөр төлбөр төлсөн.
- Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал 1.0 сая төгрөгөөр давсан нь Айл баян уурхай барилга барьж түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласанд төлбөр ногдуулсантай холбоотой.

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 5 хөтөлбөрт зориулан 1553.3 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1336.8 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 216.5 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын Тусгай шилжүүлэг 926.8 сая төгрөг, ОНХСан 169.0 сая төгрөг нийт 1095.9 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 504.4 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 15.9 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос 0,5 сая төгрөг, нийт 1712.7 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1095.5 сая төгрөг, Орон нутгийн төсвөөс 504.0 сая төгрөг 7.5 сая төгрөг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, төсөвт байгууллагын өөрийн үйл ажиллагаанаас 0.5 сая төгрөгийн санхүүжилт орсон байна.

Нийт зардлын гүйцэтгэл 1,631.6 сая төгрөг 80.7 сая төгрөг хэмнэсэн байна.

Орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийн үлдэгдэл 17.4 сая төгрөгийг, тусгай шилжүүлгийн үлдэгдэл 5.3 сая төгрөгийг эргүүлэн төвлөрүүлсэн.

Хөрөнгө оруулалтын 8 төсөл, арга хэмжээнд 169.0 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 169.0 сая төгрөгийн санхүүжилт олгожээ.

Нэмэлт төсөв: Хандив тусламжаар 59.0 сая төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 33,1 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 17.5 сая төгрөг, нийт 109.6 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бараа ажил үйлчилгээний зардалд 103.7 сая төгрөг, бусад урсгал шилжүүлэг 3.0 сая төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 2.9 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

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

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

2.11. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ

Хөвсгөл сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 128 мэдээллийг хугацаанд нь, 29 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 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 Хөвсгөл 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.

Хөвсгөл сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллага, сангуудын залруулагдаагүй материаллаг зөрчлийн дүнг нэгтгэн үзэхэд 76.0 сая төгрөг байх бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын түвшинээс давсан тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгч байна.

“Хязгаарлалттай” дүгнэлт

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

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	399,728.26	477,294.62
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	64,103.87	79,417.20
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	64,103.87	79,417.20
31210	Төгрөг	64,103.87	79,417.20
31211	Төрийн сангийн харилцах	64,103.87	79,417.20
33	АВЛАГА	171,098.43	197,659.34
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	171.10	207.51
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.00	55,000.00
33500	Бусад авлага	7,627.44	3,284.86
33510	Байгууллагаас авах авлага	7,627.44	3,284.86
33600	Зээлийн авлага	163,299.90	139,166.97
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	163,299.90	139,166.97
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	163,299.90	139,166.97
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	160,762.85	200,218.08
35100	Түүхий эд материал	11,635.97	22,385.73
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,314.74	6,169.16
35130	Эм боох материал	3,321.22	16,216.57
35400	Хангамжийн материал	147,886.89	176,592.35
35410	Бичиг хэргийн материал	7,505.63	11,467.01
35420	Аж ахуйн материал	88,536.81	93,301.68
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,185.60	1,986.20
35440	Түлш, шатах тослох материал	19,029.02	28,862.09
35450	Барилгын засварын материал	2,821.20	1,767.00
35460	Хүнсний материал	3,177.59	9,356.04
35470	Бусад хангамжийн материал	24,631.04	29,852.34
35600	Мал амьтад	1,240.00	1,240.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	3,763.10	0.00
36300	Тэжээлийн нөөц	3,763.10	0.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,910,772.11	4,107,847.14
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,910,772.11	4,107,847.14
39200	Биет хөрөнгө	3,778,040.06	3,975,217.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,009,572.59	3,164,642.59
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,336.83	-71,752.73

39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	182,237.79	230,618.79
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-122,718.58	-130,765.89
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	453,933.77	457,610.97
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-319,112.65	-331,422.18
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	194,366.37	194,221.94
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-96,966.73	-105,066.33
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	3,192.15	3,192.15
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	925,086.66	978,036.66
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-457,072.83	-459,326.53
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	0.00	21,600.00
39217	Ном	21,858.35	23,628.13
39300	Биет бус хөрөнгө	132,732.04	132,629.58
39301	Програм хангамж	3,538.50	3,538.50
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,982.46	-3,084.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	132,176.00	132,176.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,310,500.36	4,585,141.77
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	19,816.82	60,005.26
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	19,816.82	60,005.26
41300	Өглөг	19,816.82	60,005.26
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,884.05	39.82
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	10,610.80	177.55
41360	Бусад өглөг	6,321.98	59,787.89
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	6,246.82	59,590.79
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	75.15	197.10
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,290,683.54	4,525,136.51
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,290,683.54	4,525,136.51
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,086,045.85	2,077,925.85
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	544,154.49	787,233.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,382,500.99	561,143.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-838,346.50	226,089.52
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,660,483.19	1,659,977.50
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,310,500.36	4,585,141.77

3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,791,409.79	2,050,362.15
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	62,613.53	55,234.95
110	Орлогын албан татвар	35,886.20	43,177.17
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	35,886.20	43,177.17
110002	Үйл ажиллагааны орлого	3,284.34	3,102.86
110008	Шууд бус орлого	32,601.86	40,074.31
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,130.00	1,860.00
113002	Бууны албан татвар	2,130.00	1,860.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	24,597.33	10,197.78
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	7,343.63	10,197.78
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,323.00	1,245.78
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,266.63	2,100.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	4,754.00	6,852.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	17,253.70	0.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	17,253.70	0.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	139,833.85	321,801.93
120	Нийтлэг татварын бус орлого	139,833.85	321,801.93
120003	Торгуулийн орлого	320.00	25.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	130,619.44	321,671.93
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,423.09	592.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,924.61	4,599.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	115,646.20	315,713.87
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого	625.54	767.05
120009	Бусад орлого	8,894.42	105.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,588,962.41	1,673,325.27
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,004,869.10	1,095,876.60
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	927,642.80	926,865.80
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	77,226.30	169,010.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,659.15	105,271.43
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,659.15	33,208.33
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	72,063.10
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	551,434.16	464,708.50

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	297,614.55	70,885.80
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	1,302.11	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	252,517.50	393,822.70
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.00	7,468.74
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	7,468.74
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	0.00	0.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,905,654.76	1,821,887.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,905,654.76	1,821,887.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,524,201.80	1,781,946.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	816,449.33	945,316.92
210101	Үндсэн цалин	732,371.39	786,483.09
210102	Нэмэгдэл	30,704.37	99,266.16
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,824.60	4,261.49
210104	Урамшуулал	42,895.40	55,306.17
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,653.57	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	97,151.58	122,247.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	80,851.34	83,527.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,126.58	8,913.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,506.28	8,497.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	871.16	1,753.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,796.22	19,555.07
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,311.44	76,873.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,277.37	20,462.66
210302	Түлш, халаалт	39,195.77	50,038.60
210303	Цэвэр, бохир ус	4,838.30	6,372.33
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	243,041.90	280,707.35
210401	Бичиг хэрэг	7,561.11	12,391.09
210402	Тээвэр, шатахуун	29,276.78	39,688.75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,868.90	10,059.15
210404	Ном, хэвлэл	76.00	3,456.92
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ар иутгал	1,048.20	497.70
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	42,719.35	37,066.30
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал /ТӨҮГ/	250.72	2,970.43

210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	646.20
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	143,240.85	173,930.80
2105	Нормативт зардал	64,086.20	70,899.63
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,036.02	15,736.35
210502	Хоол, хүнс	50,047.88	55,100.37
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2.30	62.92
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,031.34	13,055.04
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	750.00	213.00
210602	Тавилга	500.00	825.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	8,781.34	12,017.04
2107	Томилолт, зочны зардал	6,708.58	9,960.96
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,708.58	9,960.96
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,977.03	69,535.23
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,375.99	67,918.76
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700.00	616.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	871.45	303.30
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	376.01	319.73
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	94.80	97.60
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	558.78	279.84
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	198,444.40	193,350.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,985.72	33,806.32
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,094.16	1,498.75
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	180,364.51	158,045.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	381,452.96	39,940.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	56,890.53	17,794.60
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	47.83	0.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	1,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,501.50	13,179.60
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,902.40	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	20,818.80	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	620.00	3,115.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	80.00	0.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	80.00	0.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	317,929.71	16,806.64
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	297,614.55	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,315.16	16,746.94
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	59.70
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,552.72	5,339.33
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,552.72	5,339.33
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-114,244.96	228,474.79
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0.00	807.71
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	0.00	807.71
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	724,101.54	3,192.98
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	11,431.39	3,192.98
225005	Хаагдсан данс	111.80	0.00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	712,558.35	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-838,346,499.10	226,089,520.51

3.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,748,686.16	1,781,651.80
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	62,613.53	55,234.95
110	Орлогын албан татвар	35,886.20	43,177.17
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	35,886.20	43,177.17
110002	Үйл ажиллагааны орлого	3,284.34	3,102.86
110008	Шууд бус орлого	32,601.86	40,074.31
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,130.00	1,860.00
113002	Бууны албан татвар	2,130.00	1,860.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	24,597.33	10,197.78
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	24,597.33	10,197.78
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,323.00	1,245.78
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,266.63	2,100.00
118007	Ус бохирдлын төлбөр	17,253.70	0.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	4,754.00	6,852.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	74,997.51	47,224.99
120	Нийтлэг татварын бус орлого	74,997.51	47,224.99
120003	Торгуулийн орлого	320.00	25.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	70,818.65	47,094.99
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,838.50	592.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	68,980.15	46,502.99
120009	Бусад орлого	3,858.86	105.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,611,075.12	1,679,191.86
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,004,869.10	1,095,876.60
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	927,642.80	926,865.80
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	77,226.30	169,010.80
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	0.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	52,635.98	109,578.32
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50,522.93	33,208.33
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,113.05	76,369.99
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	553,570.04	466,268.20
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	297,614.55	70,885.80

132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	3,437.99	1,559.70
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	252,517.50	393,822.70
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.00	7,468.74
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	7,468.74
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,624,885.44	1,551,473.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,624,885.44	1,551,473.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,240,074.36	1,511,018.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	812,779.74	946,414.11
210101	Үндсэн цалин	664,906.73	735,148.30
210102	Нэмэгдэл	68,032.95	133,110.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,824.60	4,582.00
210104	Урамшуулал	52,515.83	73,573.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,499.62	0.00
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103,779.93	121,570.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,686.56	82,982.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,925.50	7,711.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,470.25	8,703.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,674.60	1,819.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,023.01	20,353.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,513.33	78,953.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,036.53	19,855.74
210302	Түлш, халаалт	41,660.20	52,834.30
210303	Цэвэр, бохир ус	4,816.60	6,263.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,093.92	87,873.10
210401	Бичиг хэрэг	5,509.35	7,678.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,262.58	44,089.03
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,407.47	19,617.85
210404	Ном, хэвлэл	84.00	1,074.60
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,592.68	1,923.57
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,237.84	13,490.04
2105	Нормативт зардал	61,805.10	88,387.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,565.28	27,588.04
210502	Хоол, хүнс	44,168.60	57,941.96
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,071.22	2,857.90
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,959.91	10,970.73
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,988.35	2,196.00

210602	Тавилга	5,000.00	852.20
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	14,971.56	7,922.53
2107	Томилолт, зочны зардал	6,615.98	9,332.86
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,615.98	9,332.86
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,209.41	84,723.67
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,854.17	82,911.19
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	460.00	696.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	871.45	419.30
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	376.01	307.33
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	89.00	110.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	558.78	279.84
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	75,317.05	82,792.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,723.17	74,150.31
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,593.88	8,642.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	384,811.08	40,455.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	57,818.70	18,309.57
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	1,000.00	0.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500.00	1,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,297.50	13,179.60
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,902.40	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	20,818.80	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300.00	3,629.97
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	146.31	0.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	146.31	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	320,293.36	16,806.64
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	297,614.55	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,315.16	16,746.94
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,363.65	59.70
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,552.72	5,339.33
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,552.72	5,339.33
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	123,800.71	230,177.83

V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	80,334.25	214,864.50
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	80,334.25	214,864.50
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	80,334.25	214,864.50
223001	Бусад хөрөнгө	63,669.60	182,030.80
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө	0.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	16,664.65	32,833.70
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-80,334.25	-214,864.50
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	43,466.46	15,313.33
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	20,637.41	64,103.87
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	64,103.87	79,417.20

3.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,982,985.85	1,129,914.40	1,318,916.98	4,431,817.23
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	63,584.01	63,584.01
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,982,985.85	1,129,914.40	1,382,500.99	4,495,401.24
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	530,568.80	0.00	530,568.80
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	103,060.00	0.00	0.00	103,060.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-838,346.50	-838,346.50
10	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,086,045.85	1,660,483.19	544,154.49	4,290,683.54
11	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,086,045.85	1,660,483.19	544,154.49	4,290,683.54
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	15,084.59	15,084.59
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,086,045.85	1,660,483.19	559,239.08	4,305,768.13
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-505.69	-1,586.95	-2,092.64
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-8,120.00	0.00	0.00	-8,120.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	226,089.52	226,089.52
20	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,077,925.85	1,659,977.50	787,233.15	4,525,136.51

3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,712,750.90	1,631,644.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,543,740.10	1,449,613.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,526,316.10	1,434,334.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	948,767.80	946,060.14
210101	Үндсэн цалин	735,508.10	734,794.34
210102	Нэмэгдэл	133,936.20	133,110.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,609.00	4,582.00
210104	Урамшуулал	73,714.50	73,573.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	122,039.70	121,526.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,902.20	82,937.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,779.60	7,711.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,841.00	8,703.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,846.70	1,819.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,670.20	20,353.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	77,640.80	77,518.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,470.80	19,855.74
210302	Түлш, халаалт	52,905.00	51,459.30
210303	Цэвэр, бохир ус	7,265.00	6,203.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	89,071.30	83,129.11
210401	Бичиг хэрэг	7,227.80	7,583.71
210402	Тээвэр, шатахуун	46,218.20	42,437.53
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20,559.70	19,617.85
210404	Ном, хэвлэл	658.80	84.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,132.00	1,923.57
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,274.80	11,482.44
2105	Нормативт зардал	89,498.90	87,537.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,738.80	27,738.04
210502	Хоол, хүнс	58,443.20	56,941.96
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,316.90	2,857.90
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,863.40	40,809.03
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	25,780.00	24,744.00
210602	Тавилга	7,925.00	8,816.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00

210604	Урсгал засвар	7,158.40	7,249.03
2107	Томилолт, зочны зардал	9,043.20	8,641.76
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,043.20	8,641.76
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хур аамж	33,063.10	32,147.07
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,075.40	30,334.59
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	726.00	696.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	532.00	419.30
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	328.20	307.33
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110.00	110.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	291.50	279.84
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,327.90	36,964.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	107,673.50	28,322.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,654.40	8,642.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,424.00	15,279.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,424.00	15,279.60
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,324.00	13,179.60
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,100.00	2,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	169,010.80	182,030.80
223001	Бусад хөрөнгө	169,010.80	182,030.80
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,712,750.90	1,644,978.51
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,095,876.60	1,090,537.27
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	926,865.80	921,526.47
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	169,010.80	169,010.80
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	504,435.20	503,326.51
320001	Орон нутгийн төсвөөс	504,435.20	503,326.51
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХ ҮҮЖИХ	15,905.80	7,468.74
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,905.80	7,468.74
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	96,533.30	43,645.99
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	592.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	59,656.50	43,053.99
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	36,876.80	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	58,211.37
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	71,545.36
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	555.00	517.00

61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	11.00	11.00
610001	Төсвийн байгууллага	11.00	11.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	0.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	108.00	89.00
620001	Удирдах ажилтан	13.00	12.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	53.00	40.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	36.00	31.00
620004	Гэрээт ажилтан	6.00	6.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	328.00	328.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧ ИД	237.00	237.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	237.00	237.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	108.00	89.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	10.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	52.00	52.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	8.00	8.00

3.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	109,578.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	109,578.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	103,662.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	353.96
210101	Үндсэн цалин	353.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	44.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60.00
210303	Цэвэр, бохир ус	60.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,452.49
210401	Бичиг хэрэг	94.29
210402	Тээвэр, шатахуун	1,360.00
210404	Ном, хэвлэл	990.60
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,007.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	700.70
210602	Тавилга	27.20
210604	Урсгал засвар	673.50
2107	Томилолт, зочны зардал	691.10
210702	Дотоод албан томилолт	691.10
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50,212.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,212.96
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,147.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,147.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,915.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,029.97
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,529.97
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,885.49
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,885.49
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	109,578.32
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	109,578.32
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,776.33
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	74,801.99

4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2019	Аудитын нэр: Хөвсгөл сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	Аудитын код: ДГА-2020/14/СТА-
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Хөвсгөл сумын Засаг дарга	мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллаг аас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	ЕБС-Элэгдэл дууссан үндсэн хөрөнгө 76 төрлийн 51,777 сая төгрөг		Зөвлөмж өгөх	Захирал Нягтлан бодогч	З.Мөнгөнбагана Н.Хандмаа
2	ЕБС-Хувь хүн, аж ахуйн нэгж нийт 5 байгууллагатай тооцоо нийлсэн акт үйлдээгүй.	191,8	Зөвлөмж өгөх	Захирал Нягтлан бодогч	З.Мөнгөнбагана Н.Хандмаа
3	Соёл-Үндсэн хөрөнгөнд 19,327.2 мянган төгрөгийн элэгдэл дууссан үндсэн хөрөнгийн үнэ болон ашигласан жилийг шинэчлээгүй байна. Элэгдэл нь дууссан хөрөнгө нь нийт хөрөнгийн тоо ширхэгт 95.4 хувийн эзэлж байна. Нийт хөрөнгийн дүнд 68.2 хувийг эзэлж байна.	19327,0	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Э.Оюунцэцэг Н.Хандмаа
4	ЭМТ-Амралтын тооцоололд Д.Маралмаад амралтын олговрыг дутуу, Х.Гантуяад амралтын олговрыг илүү тооцон олгосон байна.	50,7	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Туяацэцэг Б.Баярцэцэг
5	Цэцэрлэг-Ээлжийн амралт олгох тухай мэдэгдлийг Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 тоот тушаалаар баталсан заавар, маягтын дагуу үнэн зөв хөтөлдөггүй байна.			Дарга Нягтлан бодогч	Б.Туяацэцэг Б.Баярцэцэг
6	Цэцэрлэг-Ажилчдын цалинг арилжааны банкаар дамжуулан олгохоор цалингийн хүснэгт /НХМаягт ЦХ-56/ үйлдэн нийт		Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Хашцэцэг Н.Хандмаа

	дүнгээр холбогдох банкны дансанд шилжүүлдэг байна. Гэвч дээрх НХМаягт ЦХ-5б /жагсаалт/-г банкны ажилтан хүлээн авсан тухай гарын үсэг зурдаггүй, хүснэгтэд ажилчдын регистрийн дугаар, банк дахь дансны дугаарыг бичдэггүй байна.				
7	Соёлын төв-Авлагын эхний үлдэгдэл 27,580 төгрөг байсан бөгөөд тайлант онд 28,000 төгрөгийн авлага нэмэгдээд нийт 55,580 төгрөгийн авлагатай гарсан байна.	55,58	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Э.Оюунцэцэг Н.Хандмаа
8	ЭМТ-Төсвийн жил дуусахад санхүүгийн тайланд авлага тусгасан байна.	248,5	Зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	Ц.Март Ч.Отгонжаргал
9	ЗДТГ-Авлага, өр төлбөрийн үлдэгдлийг харилцагч байгууллагаар хүлээн зөвшөөрүүлж баталгаажуулаагүй.		Албан шаардлага	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	Ц.Март Ч.Отгонжаргал
10	ЗДТГ-Си өй эй эл ХХК-аас 55000.0 мянган төгрөгийн хандив авч зарцуулсан	55000,0	Зөвлөмж өгөх	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	Ц.Март Ч.Отгонжаргал
11	ЗДТГ-15,079.7 мянган төгрөгийн тээвэр шатахууны зардалд тендер зарлаагүй шууд худалдан авалт хийсэн	15079,7	Албан шаардлага	ЗДТГ-ын дарга Нягтлан бодогч	Ц.Март Ч.Отгонжаргал
12	ОНХСан- соёлын танхим засварт 2609.5 мянган төгрөг батлагдсан байхад 8100.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.	5490,5	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Энхбаяр У.Баярмаа
13	ЗДТГ-Цалин илүү олгосон	179.9	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга Нягтлан бодогч	Б.Хашцэцэг Н.Хандмаа
14	СХСан		Албан шаардлага	Дарга САА-ны дарга	Н.Энхбаяр У.Баярмаа
15	ОНХСан		Албан шаардлага	Дарга САА-ны дарга	Н.Алдарбаяр Ш.Сувд-Эрдэнэ
	Дүн	95623.68			