



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДГА-2020/8/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:

www.dornogovi.audit.mn

Дорноговь аймаг

2020 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа

Утас: 70522734

Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ч.Хэрлэнчимэг

Утас: 70523020

Цахим хаяг: kherlenchimegch@audit.gov.mn

Аудитор:

Т.Мөнхтогтох

Цахим хаяг: munkhtogtokht@audit.gov.mn

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	2
2. Аудитын тайлан	4
2.1. Оршил.....	4
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	4
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	5
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	5
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	5
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	5
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	6
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө	6
2.8.2 Авлага.....	7
2.8.3 Бараа материал	7
2.8.4 Үндсэн хөрөнгө	8
2.8.5 Өр төлбөр	8
2.8.6 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	9
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	11
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл	11
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	11
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	11
3. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	12
3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	12
3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	14
3.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	17
3.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	21
3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	22
3.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	25
4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	26

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1. Аудитын гэрчилгээ

 ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум, 3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр, Утас: (705) 2-27-34 Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn	АЛТАНШИРЭЭ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Л.ЦЭЦЭГДАРЬ ТАНАА
2020.03.25 № 1-6/350 танай _____-ны № _____-т	
Аудитын гэрчилгээ	
<p>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 Алтанширээ сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.</p>	
Хязгаарлалттай санал дүгнэлт	
<p>Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Алтанширээ 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.</p>	
Санал дүгнэлтийн үндэслэл	
<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 Алтанширээ 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.</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

Алтанширээ сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа 6 төсвийн шууд захирагч, 3 тусгай сангийн нийт 9 санхүүгийн тайлангаас 5 байгууллагыг түүвэр аудитад хамруулж, аудитаар 3 зөрчилгүй, 1 хязгаарлалттай санал дүгнэлтийг өглөө.

Ерөнхий боловсролын сургууль нь 18.5 сая төгрөгийн хоол хүнсний материал бэлтгэхдээ худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулаагүй, дотуур байрны хүүхдийн хоол нормативаас 2.5 сая төгрөгөөр хэтэрсэн, 5.0 сая төгрөгийн бусад зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, оршин байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байх тул хязгаарлалттай санал дүгнэлт авсан.

Мөн Хүүхдийн цэцэрлэг 0.3 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн төв 3.7 сая төгрөг, Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал 2.2 сая төгрөг, Засаг даргын Тамгын газар 2.2 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчил илэрсэн.
/Зөрчлийн дэлгэрэнгүйг Аудитын тайлангийн №4 Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалтад харуулав/

Тус сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд материаллаг байдлын түвшинг 16.9 сая төгрөгөөр тогтоосон. Төсвийн шууд захирагчдын тайланд илэрсэн нийт зөрчил нь 34.4 сая төгрөг буюу бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс 2 дахин давсан байна.

Үүрэг, хариуцлага

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ч.АРИУНАА



2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

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

Алтанширээ 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 02-аас 2020 оны 03 дугаар сарын 05-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Т.Мөнхтогтох хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Алтанширээ сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 03-ны өдрийн 1/65 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.

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

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

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 3 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 3 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

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

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 759.3 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 7.5 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 16.9 сая төгрөгөөр тогтоосон нь ажил гүйлгээний цар хүрээ багатай холбоотой болно.

2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 3 тусгайн сангийн нийт 9 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэн байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” 3, “Хязгаарлалттай” 1 /Ерөнхий боловсролын сургууль/ дүгнэлт өгсөн байна. 5 байгууллага түүвэр аудитад хамрагдсан.

Алтанширээ сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 93.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 58.9 сая төгрөгийн 14 алдааг аудитын явцад залруулж, 0.4 сая төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 23.3 сая төгрөгийн 5 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 10.7 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 10 зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 58.9 сая төгрөгийн залруулга хийлээ. Тухайлбал:

- Ерөнхий боловсролын сургууль ажиллагсдад олгосон 27 тонн нүүрсний үнэ 2.7 сая төгрөгийг түлш халаалтын зардалд бичсэнийг нэг удаагийн тэтгэмжийн зардалд залруулсан, БСШУЯ-аас ирүүлсэн 0.7 сая төгрөгийн түрээсийн сурах бичгийг орлогод аваагүй орхигдуулсан байсныг орлогод авсан, дутагдуулсан 1.7 сая төгрөгийн хүнсний материалыг бүртгэлээс хасахдаа авлага үүсгэлгүйгээр хоолны зардалд бичсэнийг залруулж авлага үүсгэсэн, орон нутгийн төсвөөс санхүүжсэн 33.1 сая төгрөгийн санхүүжилтийг буруу дансаар бүртгэснийг, жилийн эцэст төвлөрүүлсэн мөнгөн хөрөнгөөр төсвийн гүйцэтгэлийн тохируулга хийлгүй төсвийн гүйцэтгэл зөрүүлсэн байсныг засаж төрийн сангийн хуулгатай тааруулсан.
- Орон нутгийн хөгжлийн сангийн тайланд 11.7 сая төгрөгийн байгууллагаас авах авлагыг хасаж залруулга хийсэн.
- Сум хөгжүүлэх сангийн тайланд 4.8 сая төгрөгийн зээлийн хүүгийн авлагыг дутуу тооцсоныг залруулсан.

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 59.8 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 48.4 сая төгрөг болж 11.4 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	59.8	48.4	11.4	80
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	59.8	48.4	11.4	80

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 48.4 сая төгрөг нь Засаг даргын Тамгын газрын Ахмадын сан 4.2 сая төгрөг, Ерөнхий боловсролын сургуулийн Ахмадын сан 1.4 сая төгрөг, Хүүхдийн цэцэрлэгийн Ахмадын сан 0.7 сая төгрөг, Соёлын төвийн Ахмадын сан 0.2 сая төгрөг, Орон нутгийн хөгжлийн сан 4.6 сая төгрөг, Сум хөгжүүлэх сан 28.7 сая төгрөг, Нөхөн сэргээлтийн сан 6.3 сая төгрөг, Засаг даргын Тамгын газрын нэмэлт санхүүжилт 1.9 сая төгрөг, Соёлын төвийн нэмэлт санхүүжилт 0.1 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн төвийн нэмэлт санхүүжилт 0.3 сая төгрөг байна.

2.8.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 139.2 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 153.4 сая төгрөг болж, 14.2 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.1	0.3	0.2
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага			
Татаас, санхүүжилтийн авлага			
Зээлийн хүүгийн авлага	0	4.8	4.8
Бусад авлага	12.2	0.8	-11.4
Зээлийн авлага	126.9	147.5	20.6
Дүн	139.2	153.4	14.2

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

Авлага дансны үлдэгдэлд Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээлийн үлдэгдэл 152.3 сая төгрөгийн авлага, Ерөнхий боловсролын сургуулийн нийгмийн даатгалын шимтгэл, суутгаагүй цалингийн урьдчилгаа, Хүүхдийн цэцэрлэгийн хувь хүний орлогын албан татвар зэрэг 1.1 сая төгрөгийн авлага байна.

Аудитын илрүүлэлт: Ерөнхий боловсролын сургууль - Балансын дансанд тусгасан авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5 “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ... баталгаажуулах” гэсэн заалттай нийцэхгүй, “үнэн зөв байх”, “эрх ба үүрэг” батламж мэдээдлийг хангахгүй байна.

2.8.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 166.5 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 207.8 сая төгрөг болж, 41.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3 Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалттай материал	44.2	60.4	16.2
Эм боох материал	0.0	4.4	4.4
Бэлэн бүтээгдэхүүн	0.1	0.8	0.7
Бичиг хэргийн материал	1.1	2.3	1.2
Аж ахуйн материал	78.6	86.7	8.1
Түлш шатах тослох материал	17.9	24.2	6.3
Хүнсний материал	12.2	9.9	-2.3
Бусад хангамжийн материал	12.4	11.6	-0.8
Мал амьтад	0.0	7.5	7.5
Дүн	166.5	207.8	41.3

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

Бараа материалын дансны үлдэгдэлд Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал 5.1 сая төгрөг, Засаг даргын Тамгын газар 40.1 сая төгрөг, Ерөнхий боловсролын сургууль 84.9 сая төгрөг, Хүүхдийн цэцэрлэг 32.1 сая төгрөг, Соёлын төв 15.4 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн төв 30.2 сая төгрөг байна.

Аудитын илрүүлэлт: Ерөнхий боловсролын сургууль - Хоол хүнсний 18.5 сая төгрөгийн зардалд Худалдан авах ажиллагааг хууль журмын дагуу зохион байгуулаагүй.

2.8.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 3,260.8 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 3,468.8 сая төгрөг болж, 208.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга, байгууламж, орон сууц	2,361.3	2,603.9	242.6
Хуримтлагдсан элэгдэл	-83.3	-173.3	-90.0
Авто тээврийн хэрэгсэл	215.7	321.5	105.8
Хуримтлагдсан элэгдэл	-88.2	-109.5	-21.3
Машин тоног төхөөрөмж	359.8	388.0	28.2
Хуримтлагдсан элэгдэл	-210.2	-225.5	-15.3
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	161.6	182.4	20.8
Хуримтлагдсан элэгдэл	-124.8	-129.4	-4.6
Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1.8	5.5	3.7
Бусад үндсэн хөрөнгө	864.2	862.6	-1.6
Хуримтлагдсан элэгдэл	-317.2	-383.4	-66.2
Ном	12.1	23.5	11.4
Програм хангамж	2.0	2.0	0.0
Хуримтлагдсан элэгдэл	-1.9	-1.9	0.0
Бусад биет бус хөрөнгө	107.9	102.4	-5.5
Дүн	3,260.8	3,468.8	208.0

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

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал 2.1 сая төгрөг, Засаг даргын Тамгын газар 3.0 сая төгрөг, Ерөнхий боловсролын сургууль 9.1 сая төгрөг, Хүүхдийн цэцэрлэг 16.9 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн төв 2.2 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга худалдан авсан, Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар Эрүүл мэндийн төвийн барилгын өргөтгөл 242.6 сая төгрөг, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр Засаг даргын Тамгын газар 105.7 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, сумын Засаг даргын Тамгын газраас Соёлын төвд 9.6 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, Ерөнхий боловсролын сургуулиас Хүүхдийн цэцэрлэгт 11.1 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж балансаас балансад шилжүүлсэн байна. Боловсрол соёл, шинжлэх ухааны яамнаас Ерөнхий боловсролын сургуульд 5.5 сая төгрөг, Соёлын төвд 3.7 сая төгрөгийн номыг үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн байна. Нийт 30.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталснаас Эрүүл мэндийн төв 7.3 сая төгрөг, Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал 0.8 сая төгрөг, Засаг даргын Тамгын газар 6.7 сая төгрөг, Ерөнхий боловсролын сургууль 3.9 сая төгрөг, Хүүхдийн цэцэрлэг 0.8 сая төгрөг, Соёлын төв 5.2 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

2.8.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 2.1 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 3.1 сая төгрөг болж, 1.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2.0	0.4	-1.6	20
Байгууллагад төлөх өглөг	0.1	2.6	2.5	260
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.0	0.1	0.1	10
Дүн	2.1	3.1	1.0	147

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

Өр төлбөр дансны үлдэгдэлд 0.4 сая төгрөгийн ажилчидтай холбогдсон өглөг, 2.6 сая төгрөгийн байгууллагад төлөх өглөг, 0.1 сая төгрөгийн хувь хүмүүст төлөх өглөг байна.

2.8.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 3,624.5 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 3,875.5 сая төгрөг болж, 251.0 сая төгрөгөөр өссөн байна

Хүснэгт №6 Засгийн газрын хувь оролцоо /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,252.9	2,252.9	0	0
Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	10.7	10.7	0	0
Хуримтлагдсан үр дүн	-622.8	-370.5	-252.3	59.4
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,983.7	1,982.4	1.3	99.9
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга				
Дүн	3,624.5	3,875.5	-251.0	106.9

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

Засгийн газрын оруулсан капитал дансанд өөрчлөлт ороогүй.

Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга байхгүй.

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.

Алтанширээ сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2018 оны Сумын 2019 оны төсөв батлах тухай 22 дугаар тогтоолд зааснаар Алтанширээ сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайлант онд 22.3 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 34.7 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 157 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлого	1.5	3.1	-1.6	206
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	5.8	7.7	-1.9	133
Хувь хүнээс суутгасан орлогын албан татвар	9.8	18.3	-8.5	187
Хөрөнгө борлуулсны орлогын албан татвар	0.1	0.0	0.1	0
Бууны албан татвар	1.4	0.9	0.5	69
Улсын тэмдэгтийн хураамж	0.8	0.9	-0.1	114
Хогны төлбөр	2.6	2.7	-0.1	105
Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал	0.1	0.7	-0.6	720
Хүү торгуулийн орлого	0.2	0.4	-0.2	207
Нийт дүн	22.3	34.7	-12.4	157

Үйл ажиллагааны орлого 1.6 сая төгрөгөөр давсан нь 2018 оны тайлангийн зөрүү нэмэгдэж орсноос, Хадгаламжийн хүүгийн орлого 1.9 сая төгрөгөөр давсан нь иргэдийн хадгаламжийн үйлчилгээ нэмэгдсэнээс, Хувь хүнээс суутгасан орлогын албан татвар 8.5 сая төгрөгөөр давсан нь 2017, 2018 оны ноос, арьс ширний урамшууллын татвар орсноос, Улсын тэмдэгтийн хураамж 0.1 сая төгрөгөөр давсан нь 2019 оны эхнээс эхлэн нотариатын үйлчилгээ үзүүлж эхэлснээс, Хог хаягдлын хураамж 0.1 сая төгрөгөөр давсан нь суманд барилгын ажил болон засварын ажил хийсэн аж ахуйн нэгж байгууллагаас хураамж төлүүлснээс, Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал 0.6 сая төгрөгөөр давсан нь суманд Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр барилгын болон засварын ажил хийсэн аж ахуйн нэгж байгууллагаас элс хайрга ашигласны төлбөр төлүүлснээс, Хүү торгуулийн орлого 0.2 сая төгрөгөөр давсан нь суманд торгуулийн машин ажиллуулж эхэлснээс, Хөрөнгө борлуулсны орлогын албан татвар 0.1 сая төгрөгөөр тасарсан нь энэ үйл ажиллагаа явагдаагүйтэй, Бууны албан татвар 0.5 сая төгрөгөөр тасарсан нь нас барсан 1, буугаа хасуулсан 2, зарсан 2, хулгайд алдсан 1, цагдаад хураалгасан 1, эрэн сурвалжлуулж, байгаа 1, татвараа төлөөгүй 2 иргэнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрт зориулан 1,544.1 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,354.0 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 190.1 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 470.6 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 13.4 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 791.4 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 186.2 сая төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн сангаас, 82.5 сая төгрөгийг үндсэн боон туслах үйл ажиллагааны орлогоос, нийт 1,544.1 сая төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 468.8 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 9.3 сая төгрөг, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 791.1 сая төгрөг, орон нутгийн хөгжлийн сангаас 178.3 сая төгрөг, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 51.2 сая төгрөг, нийт 1,498.7 сая төгрөгийн санхүүжилт олгогдсон байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлого 0.8 сая төгрөгийг бүрдүүлж, батлагдсан төсвийг биелүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 3.5-д харуулав.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,515.8 сая төгрөг буюу 98 хувьтай байгаа нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилт дутуу хийгдсэн, мөн төсөвт байгууллагуудын зарцуулалт хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

Нэмэлт төсөв: Эрүүл мэндийн төв, сумын Засаг даргын Тамгын газар дээд шатны төсвийн захирагчаас 0.8 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 19.8 сая төгрөг, нийт 20.6 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ. Үүнээс бусад урсгал шилжүүлэгт 0.7 сая төгрөг, бараа ажил үйлчилгээний зардалд 17.7 сая төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 2.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын илрүүлэлт: Засаг даргын Тамгын газар – Үндсэн цалингийн зардлаас 2.1 сая төгрөгийн түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгосон.

Ерөнхий боловсролын сургууль - Дотуур байрны хүүхдийн хоол 2.5 сая төгрөгөөр нормативаас хэтэрсэн байна.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Алтанширээ сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 151 мэдээллийг хугацаанд нь, 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, огт байршуулаагүй мэдээлэл байхгүй байна.

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

2.12. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 345.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлж, албан шаардлагыг хэрэгжүүлсэн байна.

Нийт 1 зөвлөмж өгснөөс зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Алтанширээ 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” санал дүгнэлт

Залруулагдаагүй 34.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчил нь бидний тогтоосон 16.9 сая төгрөгийн материаллаг байдлын түвшингээс 2 дахин давсан тул "Хязгаарлалттай" санал дүгнэлт өглөө.

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

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

3. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	365,640.7	409,682.1
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	59,831.7	48,441.3
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	59,831.7	48,441.3
31210	Төгрөг	59,831.7	48,441.3
31211	Төрийн сангийн харилцах	59,831.7	48,441.3
33	АВЛАГА	139,213.1	153,439.8
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	100.5	374.6
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	-	4,840.0
33500	Бусад авлага	12,238.5	774.4
33510	Байгууллагаас авах авлага	12,049.5	585.4
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	189.0	189.0
33600	Зээлийн авлага	126,874.1	147,450.8
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	126,874.1	147,450.8
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	126,874.1	147,450.8
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	166,595.9	207,801.1
35100	Түүхий эд материал	44,287.2	64,797.2
35110	Тусгай зориулалттай материал	44,287.2	60,399.1
35130	Эм боох материал	-	4,398.1
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	4.2	804.0
35400	Хангамжийн материал	122,304.6	134,659.9
35410	Бичиг хэргийн материал	1,131.8	2,273.2
35420	Аж ахуйн материал	78,529.6	86,666.2
35440	Түлш, шатах тослох материал	17,944.0	24,253.0
35460	Хүнсний материал	12,275.3	9,894.9
35470	Бусад хангамжийн материал	12,423.9	11,572.5
35600	Мал амьтад	-	7,540.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,260,867.1	3,468,884.1
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,260,867.1	3,468,884.1
39200	Биет хөрөнгө	3,152,790.6	3,366,294.1
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,361,289.5	2,603,898.5
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83,293.7)	(173,303.3)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	215,738.8	321,498.8
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(88,163.9)	(109,561.7)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	359,801.2	387,986.4
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(210,220.9)	(225,483.2)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	161,566.8	182,425.5
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(124,839.0)	(129,375.7)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,794.5	5,494.5

39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	864,202.5	862,621.1
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(317,190.7)	(383,431.5)
39217	Ном	12,105.7	23,524.8
39300	Биет бус хөрөнгө	108,076.5	102,590.0
39301	Програм хангамж	2,054.5	2,054.5
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,878.5)	(1,878.5)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	107,900.5	102,414.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,626,507.8	3,878,566.3
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,030.7	3,063.8
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,030.7	3,063.8
41300	Өглөг	2,030.7	3,063.8
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,012.7	418.0
41360	Бусад өглөг	18.0	2,645.8
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	18.0	2,597.3
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	48.5
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,624,477.1	3,875,502.5
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,624,477.1	3,875,502.5
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,252,861.8	2,252,861.8
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	10,732.0	10,732.0
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(622,787.8)	(370,499.8)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(210,572.1)	(628,499.1)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(412,215.7)	257,999.3
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,983,671.1	1,982,408.5
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,626,507.8	3,878,566.3

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)	1,870,252.8	1,953,480.6
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	66,957.2	26,905.8
110	Орлогын албан татвар	16,949.5	21,485.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	16,949.5	21,485.8
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,630.3	3,124.9
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	100.0	-
110008	Шууд бус орлого	15,219.2	18,360.9
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,496.0	986.0
113002	Бууны албан татвар	1,496.0	986.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	48,511.6	4,434.0
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	48,511.6	4,434.0
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	565.6	938.0
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	45,000.0	720.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	2,946.0	2,776.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	388,410.7	478,514.1
120	Нийтлэг татварын бус орлого	388,410.7	478,514.1
120002	Хүүгийн орлого	6,499.9	7,787.3
120003	Торгуулийн орлого	345.0	415.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	381,413.3	470,311.8
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	56,482.3	7,237.2
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,102.6	800.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	321,828.5	459,987.9
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого	-	2,286.6
120009	Бусад орлого	152.5	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,414,884.9	1,448,060.8
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	891,518.4	969,738.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	821,003.8	791,374.6
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	70,514.6	178,363.4
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,346.7	20,637.8
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,258.6	870.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,088.1	19,767.8
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	493,019.8	448,341.8
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	282,232.5	62,936.7
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	338.8	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	210,448.5	385,405.1
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	9,343.2
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	9,343.2
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,824,770.3	1,691,507.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,824,770.3	1,691,507.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,501,804.4	1,663,844.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	690,160.6	847,005.5
210101	Үндсэн цалин	616,020.2	752,488.6
210102	Нэмэгдэл	46,695.2	62,344.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	926.0
210104	Урамшуулал	27,445.2	31,246.8

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,509.5	109,983.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,371.3	74,854.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,367.2	8,670.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,520.2	6,931.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,388.5	1,767.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,862.3	17,761.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,809.6	69,814.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,362.9	12,248.2
210302	Түлш, халаалт	65,038.0	56,708.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,408.8	858.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	185,810.4	264,898.8
210401	Бичиг хэрэг	6,503.9	9,296.6
210402	Тээвэр, шатахуун	19,422.6	26,544.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,647.9	5,677.9
210404	Ном, хэвлэл	-	4.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	820.0	2,167.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,078.8	10,095.8
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал /ТӨҮГ/	80,962.3	33,401.7
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	68,375.0	177,710.2
2105	Нормативт зардал	54,974.4	56,831.6
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,423.4	16,933.8
210502	Хоол, хүнс	36,550.9	39,735.3
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	162.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	63,451.0	4,913.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	190.0	315.0
210604	Урсгал засвар	63,261.0	4,598.7
2107	Томилолт, зочны зардал	5,916.6	8,656.4
210702	Дотоод албан томилолт	5,916.6	8,656.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,881.6	30,532.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,512.8	28,812.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	900.0	598.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	916.1	707.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	334.3	215.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	170.0	161.0
210807	Газрын төлбөр	40.0	37.9
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	8.4	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	313,290.7	271,207.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,026.3	25,246.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	621.5	1,720.6
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	239,642.9	244,240.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	322,965.9	27,662.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,571.8	10,540.7
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	1,140.0	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	50.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,481.4	7,210.7
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	21,950.4	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000.0	3,280.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	29.0	-
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29.0	-

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	285,080.6	16,827.2
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	282,232.5	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,848.1	14,670.0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,157.2
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,284.4	294.6
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,284.4	294.6
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	45,482.5	261,973.5
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	26,872.7	-
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	26,872.7	-
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	484,570.9	3,974.2
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	61,929.4	3,974.2
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	422,641.5	-
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(412,215.7)	257,999.3

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)	1,557,665.0	1,541,021.3
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	66,957.2	26,905.8
110	Орлогын албан татвар	16,949.5	21,485.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	16,949.5	21,485.8
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,630.3	3,124.9
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	100.0	-
110008	Шууд бус орлого	15,219.2	18,360.9
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,496.0	986.0
113002	Бууны албан татвар	1,496.0	986.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	48,511.6	4,434.0
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	48,511.6	4,434.0
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	565.6	938.0
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	45,000.0	720.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	2,946.0	2,776.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	74,307.2	63,897.5
120	Нийтлэг татварын бус орлого	74,307.2	63,897.5
120002	Хүүгийн орлого	6,499.9	7,787.3
120003	Торгуулийн орлого	345.0	415.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	67,309.8	55,695.2
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,509.8	54,895.2
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800.0	800.0
120009	Бусад орлого	152.5	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,416,400.6	1,450,218.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	891,518.4	969,738.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	821,003.8	791,374.6
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	70,514.6	178,363.4
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,862.4	20,637.8
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,774.4	870.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,088.1	19,767.8
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	493,019.8	450,499.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	282,232.5	62,936.7

132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	338.8	2,157.2
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	210,448.5	385,405.1
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	9,343.2
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	9,343.2
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,453,618.5	1,341,044.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,453,618.5	1,341,044.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,130,564.1	1,312,630.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	689,208.1	850,503.7
210101	Үндсэн цалин	608,733.0	737,772.5
210102	Нэмэгдэл	48,393.1	68,306.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	926.0
210104	Урамшуулал	28,610.3	43,498.9
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,471.7	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,743.9	107,228.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,344.7	75,255.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,757.1	7,336.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,560.5	7,051.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,362.3	1,598.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,719.2	15,986.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,295.9	71,567.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,280.0	12,497.8
210302	Түлш, халаалт	60,329.1	58,152.5
210303	Цэвэр, бохир ус	1,686.8	917.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,138.2	50,113.7
210401	Бичиг хэрэг	4,808.5	6,908.3
210402	Тээвэр, шатахуун	22,224.7	30,130.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,881.3	5,865.7
210404	Ном, хэвлэл	134.2	132.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,820.1	3,969.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,269.5	3,106.7
2105	Нормативт зардал	58,695.0	68,277.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,606.3	22,973.5
210502	Хоол, хүнс	36,426.6	37,062.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,662.1	8,241.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	73,585.9	24,240.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,551.3	4,757.4
210602	Тавилга	-	11,582.5
210604	Урсгал засвар	65,034.6	7,900.5

2107	Томилолт, зочны зардал	5,822.6	8,656.4
210702	Дотоод албан томилолт	5,822.6	8,656.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	76,345.6	100,841.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	73,976.8	99,121.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	900.0	598.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	916.1	707.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	334.3	215.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	170.0	161.0
210807	Газрын төлбөр	48.4	37.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,729.0	31,201.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,042.7	23,575.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,686.3	7,626.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	323,054.4	28,413.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,660.3	11,292.0
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	1,140.0	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	50.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,542.9	7,962.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	21,977.4	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000.0	3,280.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	29.0	-
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29.0	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	285,080.6	16,827.2
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	282,232.5	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,848.1	14,670.0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,157.2
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,284.4	294.6
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,284.4	294.6
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	104,046.5	199,976.9
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	86,760.8	211,367.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	86,760.8	211,367.3
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	86,760.8	211,367.3
223001	Бусад хөрөнгө	68,375.0	177,710.2

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,385.8	33,657.1
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(86,760.8)	(211,367.3)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	17,285.8	(11,390.4)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	42,545.9	59,831.7
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	59,831.7	48,441.3

3.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2017 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,112,580.6	1,483,865.3	-230,857.3	3,365,588.6
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	20,285.2	20,285.2
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,112,580.6	1,483,865.3	-210,572.0	3,385,873.9
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	499,805.7	0	499,805.7
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	151,013.1	0	0	151,013.1
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-412,215.6	-412,215.6
10	2018 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,263,593.7	1,983,671.0	-622,787.7	3,624,477.0
11	2019 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	2,263,593.7	1,983,671.0	-622,787.7	3,624,477.0
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	-6,581.7	-6,581.7
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,263,593.7	1,983,671.0	-629,369.5	3,617,895.3
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	-1,262.5	870.5	-392.0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	257,999.2	257,999.2
20	2019 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,263,593.7	1,982,408.4	-370,499.7	3,875,502.4

3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,544,041.5	1,515,879.2	28,162.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,353,976.4	1,338,169.0	15,807.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,343,414.4	1,327,607.0	15,807.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	850,503.7	850,503.7	-
210101	Үндсэн цалин	702,076.6	737,772.5	(35,695.94)
210102	Нэмэгдэл	90,653.9	68,306.3	22,347.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,165.0	926.0	3,239.00
210104	Урамшуулал	53,608.2	43,498.9	10,109.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	107,143.4	107,143.4	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	75,170.7	75,170.7	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,336.4	7,336.4	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,051.3	7,051.3	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,598.6	1,598.6	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,986.4	15,986.4	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,807.3	71,567.8	239.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,272.7	12,497.8	774.92
210302	Түлш, халаалт	56,587.2	58,152.5	(1,565.30)
210303	Цэвэр, бохир ус	1,947.4	917.5	1,029.88
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,346.6	49,707.8	638.81
210401	Бичиг хэрэг	5,856.0	6,405.5	(549.54)
210402	Тээвэр, шатахуун	29,466.1	29,930.9	(464.80)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,782.5	5,786.9	(4.39)
210404	Ном, хэвлэл	994.2	812.4	181.84
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,302.0	3,969.6	332.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,945.8	2,802.5	1,143.30
2105	Нормативт зардал	69,763.8	66,530.8	3,233.05
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,054.2	22,973.5	80.70
210502	Хоол, хүнс	36,967.7	35,315.8	1,651.95
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,741.9	8,241.5	1,500.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	54,430.9	54,338.0	92.92
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	29,000.0	28,314.7	685.30
210602	Тавилга	19,502.5	19,502.5	-
210604	Урсгал засвар	5,928.4	6,520.8	(592.39)
2107	Томилолт, зочны зардал	9,821.6	8,656.4	1,165.20
210702	Дотоод албан томилолт	9,821.6	8,656.4	1,165.20
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	110,705.3	100,341.3	10,364.05

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	108,519.2	98,621.9	9,897.29
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	736.0	598.0	138.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	843.6	707.4	136.22
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	356.5	215.0	141.48
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	195.0	161.0	34.00
210807	Газрын төлбөр	55.0	37.9	17.06
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,891.8	18,817.9	73.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,191.8	11,191.4	0.38
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,700.0	7,626.5	73.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,562.0	10,562.0	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,562.0	10,562.0	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,962.0	7,962.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,600.0	2,600.0	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	190,065.1	177,710.2	12,354.87
223001	Бусад хөрөнгө	190,065.1	177,710.2	12,354.87
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,544,041.5	1,498,736.9	45,304.56
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	977,492.3	969,443.3	8,048.95
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	791,374.6	791,080.0	294.64
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	186,117.7	178,363.4	7,754.32
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	470,682.6	468,779.9	1,902.71
320001	Орон нутгийн төсвөөс	470,682.6	468,779.9	1,902.71
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	13,418.4	9,343.2	4,075.24
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,418.4	9,343.2	4,075.24
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	82,448.2	51,170.5	31,277.66
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	22,828.0	50,370.5	(27,542.54)
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800.0	800.0	-
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	58,820.2	-	58,820.20
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	56,874.1	(56,874.11)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	39,731.8	(39,731.80)
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	421	421	0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	9	9	0
610001	Төсвийн байгууллага	9	9	0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	91	91	0

620001	Удирдах ажилтан	12	12	0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	46	46	0
620003	Үйлчлэх ажилтан	33	33	0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	230	230	0
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	144	144	0
630001	Төрийн өмчит ЕБС	144	144	0
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	86	86	0
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	86	86	0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	91	91	0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10	0
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	37	37	0
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	8	8	0
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	19	19	0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10	10	0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7	0

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	20,637.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	20,637.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	17,750.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	85.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,085.8
210401	Бичиг хэрэг	502.8
210402	Тээвэр, шатахуун	200.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	78.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	304.2
2105	Нормативт зардал	1,746.3
210502	Хоол, хүнс	1,746.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,379.7
210604	Урсгал засвар	1,379.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	500.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,953.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,953.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,887.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	730.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	50.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	680.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,157.2
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,157.2
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	20,637.8
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,637.8
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	870.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,767.8

4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020.03.25	Аудитын нэр:	Алтанширээ сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код: ДГА-2020/8/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Алтанширээ сум		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	ЕБС – Худалдан авах ажиллагаа хууль журмын дагуу зохион байгуулаагүй	18.5	Албан шаардлага	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Мөнх-Ертөнц Ч.Бямбасүрэн
2	ЕБС – Ажиллагсдад түлээ нүүрс олгохдоо түлш, халаалтын зардлаар тайлагнасан	2.7	Албан шаардлага	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Мөнх-Ертөнц Ч.Бямбасүрэн
3	ЕБС – Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн “0” үлдэгдэлтэй үндсэн хөрөнгүүд ашиглагдаж байна	0	Зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Мөнх-Ертөнц Ч.Бямбасүрэн
4	ЕБС - Балансын дансанд тусгасан өр, авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна	2.3	Зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Мөнх-Ертөнц Ч.Бямбасүрэн
5	ЕБС – Дотуур байрны хүүхдийн хоол нормативаас хэтэрсэн байна	2.5	Зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Мөнх-Ертөнц Ч.Бямбасүрэн
6	Цэцэрлэг – Гэрээт нягтлан бодогч өөрийн ажлын хөлсийг тооцохдоо ХХОАТ-ын хөнгөлөлт илүү бодож цалин илүү авсан байна.	0.2	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	А.Уранчимэг Ч.Бямбасүрэн
7	Цэцэрлэг – Үндсэн хөрөнгийн хөдөлгөөн өөрчлөлтийг бараа материалын тайлан /НХМаягт БМ-9/ маягтаар үнийн дүнгээр тайлагнасан байна.	0	Зөвлөмж	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	А.Уранчимэг Ч.Бямбасүрэн
8	Цэцэрлэг – Ээлжийн амралт олгох мэдэгдлийг Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 дугаар тушаалын 1-р хавсралтаар баталсан зааврын дагуу хөтөлдөггүй байна.	0	Зөвлөмж	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	А.Уранчимэг Ч.Бямбасүрэн

9	Цэцэрлэг – 2 ажилтанд ХЧТА-ы тэтгэмж олгохдоо ХХОАТ гэж суутган дутуу олгосон байна.	0.1	Зөвлөмж	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	А.Уранчимэг Ч.Бямбасүрэн
10	ЭМТ – Засвартай томилолтын хуудсаар томилолтын мөнгө олгосон.	0.1	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	М.Одончимэг О.Бямбасүрэн
11	ЭМТ – Эрх зүйн актын хэрэгжилтийн сорилоор 2019 оны эцэст хэрэгцээнээс илүү 713 л шатахуун нөөцөлсөн зөрчил илэрсэн.	3.6	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	М.Одончимэг О.Бямбасүрэн
12	ИТХ – Шилжүүлэн авсан торгуулийн машиныг аж ахуйн материалд орлого авч бүртгэсэн.	2.2	Зөвлөмж	Нарийн бичгийн дарга, нягтлан бодогч	Б.Нарандулам О.Бямбасүрэн
13	ЗДТГ – Олгосон цалингийн урьдчилгааг буцаан суутгаагүй байна.	0.1	Төлбөрийн акт	Тамгын газрын дарга, нягтлан бодогч	Т.Ганмөнх О.Бямбасүрэн
14	ЗДТГ - Үндсэн цалингийн зардлаас түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгосон.	2.1	Албан шаардлага	Тамгын газрын дарга, нягтлан бодогч	Т.Ганмөнх О.Бямбасүрэн
15	ЗДТГ – Байрны түрээс, усны төлбөрийг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлж, орлогын төлөвлөгөөг батлуулаагүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Тамгын газрын дарга, нягтлан бодогч	Т.Ганмөнх О.Бямбасүрэн
16	ЗДТГ – Жолоочийн цалингаар дамжуулж сар бүр малчинд цалин олгосон.	0	Зөвлөмж өгөх	Тамгын газрын дарга, нягтлан бодогч	Т.Ганмөнх О.Бямбасүрэн
17	ОНХС – Тайлант онд орлого, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна.	0	Албан шаардлага	Засаг дарга, нягтлан бодогч	Л.Цэцэгдарь О.Бямбасүрэн
18	СХС - Тайлант онд орлого, зардлын төлбөр тооцоонд НББ-ийн журнал, ерөнхий дэвтэр хөтлөөгүй байна.	0	Албан шаардлага	Засаг дарга, нягтлан бодогч	Л.Цэцэгдарь О.Бямбасүрэн
Дүн		34.4		-	