



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/5/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2020 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 70584203 Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: В.Цэнгэлмаа

Утас: 70584204 Цахим хаяг: tsengelmaav@audit.gov.mn

Аудитор: Ж.Баяртуул

Утас: 70584207 Цахим хаяг: Bayartuulj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ.....	3
2. Аудитын тайлан	5
2.1. Оршил.....	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	6
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	6
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	6
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	Error! Bookmark not defined.
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө.....	Error! Bookmark not defined.
2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт.....	Error! Bookmark not defined.
2.8.3 Авлага.....	Error! Bookmark not defined.
2.8.4 Урьдчилгаа.....	Error! Bookmark not defined.
2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт.....	Error! Bookmark not defined.
2.8.6 Бараа материал	Error! Bookmark not defined.
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө	Error! Bookmark not defined.
2.8.8 Өр төлбөр.....	Error! Bookmark not defined.
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо	Error! Bookmark not defined.
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	Error! Bookmark not defined.
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. Менежментийн захидал.....	12
3.1 Санхүүгийн тайлан дахь авлага, өглөгтэй холбоотой асуудал	12
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	13
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	13
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан	14
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	16
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	19
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	19
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	Error! Bookmark not defined.
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	23



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
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчийн хурал
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ОНЕО	Орон нутгийн ерөнхий орлого
СХС	Сум хөгжлийн сан
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ДОА	Дорнод аймаг
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1. Аудитын гэрчилгээ

		Г
ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР		Г
<small>21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг ЗДТТ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203</small>		Г
Холо, 03.25 № 312		Г
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 8.9.2-д заасны дагуу Гурванзагал 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.</p>		
Зөрчилгүй санал дүгнэлт		
<p>Гурванзагал сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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 Сайддын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй 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 Гурванзагал сумын төсвийн гүйцэтгэлийн 2019 оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн 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>		
113520254		



Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.3-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 БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ





2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Ч.Батдэлгэр 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 Санхүүгийн тайлан дахь авлага, өглөгтэй холбоотой зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Гурванзагал сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Гурванзагал сумын 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 15-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, Үндэсний аудитын газрын аудитор Ж.Баяртуул хариуцаж гүйцэтгэв.

Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 02-ны өдрийн 68 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

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



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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.

Гурванзагал сумын санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох стандарт, журамд өөрчлөлт гараагүй байна.

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

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь 2019 онд Гурванзагал сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Гурванзагал сумын 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 10 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 14 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 нийт зардлын 1,618.9 сая төгрөгийн 2 хувь буюу 32.4 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 38.7 сая төгрөгөөр тогтоосон нь 2019 оны гүйцэтгэлийн зардал өссөнтэй 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 5 төсвийн байгууллага, 1 орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, 2 тусгайн сангийн нийт 9 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 9 байгууллага аудитад хамрагдсан байна.



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын 6 санхүүгийн тайланд нь “Зөрчилгүй” дүгнэлт өгч, 3 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулан шалгаж илэрсэн асуудлыг нэгтгэсэн тайланд тусгалаа.

Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 3,267.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 219.8 мянган төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулж, зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлж, 3,047.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг нэгтгэхдээ харьяа байгууллагуудын аудит хийсэн санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй нэгтгэсэн үзүүлэлт байхгүй байна.

Төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн акт, албан шаардлага

Сумын Засаг дарга нь захирамж гарган Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар батлагдсан "Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ыг зөрчин, урьдчилан төлөвлөх боломжтой, нэг удаагийн бус шинж чанартай арга хэмжээнд хөрөнгө зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага өгөх.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 13,224.3 мянган төгрөгийн залруулга хийлээ.

Үүнд:

- Гурванзагал сумын Эрүүл мэндийн төв: Тайлант онд малын нас дэвшилт хийгээгүй, шинэ төлийг орлого аваагүй байсанд 6,875.0 төгрөгийн залруулга хийсэн байна.
- Гурванзагал сумын Эрүүл мэндийн төв: Төсөл хөтөлбөрөөс үнэ төлбөргүй ирсэн 4 төрлийн 6,349.3 мянган төгрөгийн эмийг орлогод аваагүй байсныг санхүүгийн тайланд залруулсан байна.

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 94,292.5 сая, эцсийн -үлдэгдэл 81,897.3 сая төгрөг болж, 12,395.2 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

/мянган төгрөг/

<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Эхний үлдэгдэл</u>	<u>Эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>Өсөлт (+), Бүүрэлт (-)</u>	<u>Дүнд эзлэх хувь</u>
<u>Касст байгаа бэлэн мөнгө</u>				
<u>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</u>	0,1	933,2	933,1	7.5
<u>Төрийн сангийн харилцах</u>	94,292.5	80,964.1	-13,328.4	94.5
<u>Хадгаламж</u>				
<u>Дүн</u>	94,292.4	81,897.3	-12,395.2	100.0



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 80,964.1 мянган төгрөг төрийн сангийн харилцах дансанд, 933.2 мянган төгрөг арилжааны банкны харилцах дансанд байршиж байна.

2.8.2 Авлага

Авлагын 2019 оны эхний үлдэгдэл 138,491.8 мянга, эцсийн үлдэгдэл 185,008.1 мянган төгрөг болж, 46,516.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	330.3	0.	-330.3
Зээлийн хүүгийн авлага			
Бусад авлага	138,161.0	185,008.1	46,847.1
Зээлийн авлага			
Дүн	138,491.3	185,008.1	46,516.8

Авлагыг үлдэгдэлд шинжилгээ нийт авлагын 35.1 хувь болох 64.9 сая төгрөг нь хугацаа хэтэрсэн байна. Үүнд:

- Ерөнхий боловсролын сургуульд 250,0 мянган төгрөгийн он дамжсан, эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй авлага байна.
- Сум хөгжүүлэх сангийн 2011-2014 онуудад олгосон зээл, зээлийн хүү, алдангийн 64.7 сая төгрөг нь хугацаа хэтэрсэн байна. Эдгээр авлагыг төлүүлэхээр шүүхэд хандаж, шүүхийн шийдвэрийн дагуу эргэн төлөлтүүд хийгдэж байна.

2.8.3 Бараа материал

Бараа материалын 2019 оны эхний үлдэгдэл 173,747.1 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 195,235.5 төгрөг төгрөг болж, 21,488.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3. Бараа материалын үлдэгдэл

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	2,665.6	4,109.0	1,443.4
Эм боох материал	1,145.2	2,297.1	1,151.9
Бичиг хэргийн материал	5,451.8	8,472.5	3,020.7
Аж ахуйн материал	79,780.8	81,821.9	2,041.1
Сэлбэг хэрэгсэл	4,940.0		-4,940.0
Түлш шатах тослох материал	1,329.7	6,039.8	4,710.1
Хүнсний материал	2,278.9	7,445.1	5,166.2
Бусад хангамж	5,358.8	6,387.8	1,029.0
Мал амьтад	70,804.1	78,662.2	7,858.1
Дүн	173,747.1	195,235.5	21,488.4

Бараа материалын үлдэгдлийн өсөлт нь: Эрүүл мэндийн төвийн малын нас дэвшлийн орлого болон бүх нэр төрлийн бараа материалын нэмэгдүүлэн худалдан авсан нь нөлөөлсөн байна.



2.8.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн 2019 оны эхний үлдэгдэл 3,305,418.4 сая, эцсийн үлдэгдэл 3,645,003.5 сая төгрөг болж, 339,585.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж	1,994,089.7	2,096,271.3	102,181.6
Автотээврийн хэрэгсэл	118,625.2	124,625.2	6,000.0
Машин тоног төхөөрөмж	263,174.4	319,858.5	56,684.1
Тавилга эд хогшил	117,227.7	134,767.7	17,540.0
Зам гүүр	300,337.1	343,201.8	42,864.7
Бусад үндсэн хөрөнгө	410,904.4	524,286.7	113,382.3
Ном	8,739.3	8,739.4	0
Программ хангамж	2,182.6	3,114.8	932.2
Бусад биет бус хөрөнгө	90,130.0	90,130.0	0
Дүн	3,305,418.4	3,645,003.5	339,585.1

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө нь төсвөөс худалдан авсан 49.6 сая, хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 289.9 сая төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна. Тайлант онд хөрөнгө бууруулах ажил гүйлгээ гараагүй байна.

2.8.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 5,717.9 сая, эцсийн үлдэгдэл 2,830.2 сая төгрөг болж, 2,887.7 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт № 5. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	5,685.1	2,797.8	-2,887.3	100.0
Нийт дүн	5,685.1	2,797.8	-2,887.7	100.0

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд 2,797.8 мянган төгрөг нь ажлаас халагдсан төрийн албан хаагчийн нийгмийн даатгалын шимтгэл болон хувь хүний орлогын албан татварын өглөгтэй байна.

2.8.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 3,070,581.1 сая, эцсийн үлдэгдэл 3,299,656.8 сая төгрөг болж, 299,075.7 сая төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгө оруулалтаас шалтгаалсан байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, Бууралт -/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,367,688.1	1,367,688.1	0.0	100.0

Formatted: Font: (Default) Arial, Font color: Auto, Mongolian (Cyrillic)

Formatted: Font: (Default) Arial, Font color: Auto, Mongolian (Cyrillic)

Formatted: Font: (Default) Arial, Font color: Auto, Mongolian (Cyrillic)

Formatted: Font: (Default) Arial, Font color: Auto, Mongolian (Cyrillic)



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

<u>Хуримтлагдсан үр дүн</u>	647,786.4	876,862.1	229,075.7	<u>80.1</u>
<u>Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү</u>	1,055,106.6	1,055,106.6	0.0	<u>100.0</u>
Дүн	3,070,581.1	3,299,656.8	229,075.7	94.9

Засгийн газрын оруулсан капитал данс, хөрөнгийн дахин үнэлгээний дансанд өөрчлөлт гараагүй байна.

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 захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Гурванзагал сумын ИТХ-ын 2019 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 75 дугаар тогтоолд зааснаар тайлант онд 33,530.0 мянган төгрөгийн орлогыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 62,143.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 185 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 7. Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлого	340.0	201.2	-138.8	59.1
Шууд бус орлого	16,300.0	24,714.3	8,414.3	151.6
Бууны албан татвар	1,290.0	1,080.0	-210.0	83.0
Улсын тэмдэгтийн хураамж	800.0	1,346.4	546.4	168.0
Хүүгийн орлого	10,800.0	10,789.1	-10.9	99.0
Торгуулийн орлого	3,000.0	23,496.9	20,496.9	783.0
Бусад орлого	1,000.0	516.0	-484.0	51.0
Нийт дүн	33,530.0	62,143.9	28,613.9	185.0

Орон нутгийн орлого 28,613.9 сая төгрөгөөр давсан нь торгуулийн орлого 783 хувиар давж биелсэнтэй холбоотой байна. Энэ нь сумын газар нутагт зөвшөөрөлгүйгээр олборлолт хийсэн 2 аж ахуйн нэгжид байгаль орчны байцаагч нийт 18,000.0 мянган төгрөгийн торгууль тогтоож, бүрэн төлүүлснээс шалтгаалсан байна.

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 7 хөтөлбөрт зориулан 1,492,313.3 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,375,842.3 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 116,471.0 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1,477,015.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 14,298.0 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 1,000.0 мянган төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 1,452,670.5 мянган төгрөг, 2,041.0 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 1,000.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос олгосон байна. Эрүүл мэндийн төвийн магадлан



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

итгэмжлэлийн хугацаа дууссан шалтгаанаар 12,257.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт санхүүжилтийг авч чадаагүй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,452,670.5 мянган төгрөг буюу 97.4 хувь байгаа нь төвлөрүүлсэн санхүүжилтийг 99.9 хувь байна.

Нэмэлт төсөв: Дээд шатны төсвийн захирагчаас 105,870.3 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 4,301.2 мянга, нийт 110,171.5 мянган төгрөгийн нэмэлт төсөв бүрдүүлжээ.

Үүнээс урамшууллын зардалд 1,483.4 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардалд 40,600.0 мянган төгрөг, нормативт зардалд 2,460.8 мянган төгрөг, томилолтын зардалд 2,785.0 мянган, бусдаар гүйцэтгэх зардалд 7,450.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 55,392.3 мянган төгрөг нийт 110,171.51 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэлгүй ажилласан байна.

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

Сумдад Засаг даргын нөөц сангаас журам зөрчин зарцуулсан зөрчил нийтлэг гарч байгаа тул дараагийн аудитад анхаарах.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Гурванзагал сум нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 158 мэдээллийг хугацаанд нь, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

2.12. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид өгсөн 6,622.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага өгснийг хэрэгжүүлсэн байна.

Албан шаардлагын биелэлтийг 2019 оны 06 сарын 13-ны өдрийн албан бичгээр Төрийн аудитад ирүүлсэн байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид **Гурванзагал** сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБООУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Гурванзагал сумын 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, УСНБООУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.



3. Менежментийн захидал

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

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

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

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

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

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

3.1 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН ДАХЬ АВЛАГА, ӨГЛӨГТЭЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

3.1.1 Илрүүлэлт: Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд аудит хийх явцад Ерөнхий боловсролын сургууль нь 250.0 мянган төгрөгийн он дамжсан эзэн холбогдогч тодорхойгүй авлагын үлдэгдэл, Засаг даргын тамгын газар нь нөхөн төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 1,642.5 мянган төгрөг, хувь хүний орлогын албан татварын 1,155.3 мянган төгрөг, нийт 2,797.8 төгрөгийн өглөгийг барагдуулаагүй байна.

3.1.2 Эрсдэл: Төсвийн сахилга алдагдах, хөрөнгийн эргэц удаашрах.

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хууль мөрдөн ажиллах.

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: Өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 9 дүгээр сарын 01-ний дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан
2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	406,531,066.37	462,611,051.41
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	94,292,597.42	81,897,322.96
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	94,292,597.42	81,897,322.96
3121	Төгрөг	94,292,597.42	81,897,322.96
31211	Төрийн сангийн харилцах	94,292,583.12	80,964,052.05
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	14.30	933,270.91
33	АВЛАГА	138,491,370.31	185,008,198.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	330,304.31	
335	Бусад авлага	138,161,066.00	185,008,198.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	138,161,066.00	185,008,198.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	137,747,098.64	195,235,530.45
351	Түүхий эд материал	3,802,863.42	6,406,143.73
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,657,620.00	4,109,000.00
35130	Эм боох материал	1,145,243.42	2,297,143.73
354	Хангамжийн материал	99,140,097.72	110,167,199.22
35410	Бичиг хэргийн материал	5,451,861.55	8,472,561.55
35420	Аж ахуйн материал	79,780,791.66	81,821,896.66
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,940,000.00	
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,329,726.51	6,039,799.51
35460	Хүнсний материал	2,278,912.00	7,445,135.50
35470	Бусад хангамжийн материал	5,358,806.00	6,387,806.00
35600	Мал амьтад	70,804,137.50	78,662,187.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,669,768,118.50	2,840,346,036.63
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,669,768,118.50	2,840,346,036.63
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	2,579,530,310.19	2,749,437,785.01
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,994,089,692.62	2,096,271,330.62
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(118,054,656.92)	(160,790,787.19)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	118,625,151.00	124,625,151.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,077,194.94)	(75,009,867.60)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	263,174,436.24	319,858,536.24
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(128,984,097.45)	(156,751,225.70)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	117,227,724.77	134,767,724.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,057,960.95)	(64,068,365.49)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	300,337,028.90	343,201,868.90
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

		(123,019,850.37)	(145,525,977.25)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	410,904,464.17	524,286,745.17
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(168,373,806.88)	(200,166,728.46)
39217	Ном	8,739,380.00	8,739,380.00
393	Биет бус хөрөнгө	90,237,808.31	90,908,251.62
39301	Програм хангамж	2,182,600.00	3,114,800.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,570,600.00)	(1,832,356.69)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	90,138,000.00	90,138,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(512,191.69)	(512,191.69)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,076,299,184.87</u>	<u>3,302,957,088.04</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>5,717,997.00</u>	<u>2,830,285.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,717,997.00	2,830,285.00
413	Өглөг	5,717,997.00	2,830,285.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	5,685,191.00	2,797,854.00
4136	Бусад өглөг	32,806.00	32,431.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	32,806.00	32,431.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,070,581,187.87</u>	<u>3,299,656,803.04</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,070,581,187.87	3,299,656,803.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,367,688,107.72	1,367,688,107.72
512	Хуримтлагдсан үр дүн	647,786,491.28	876,862,106.45
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	672,119,883.28	648,546,491.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(24,333,392.00)	228,315,615.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,055,106,588.87	1,055,106,588.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,076,299,184.87</u>	<u>3,302,487,088.04</u>

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан
2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,677,269,762.53	2,314,677,272.78
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	26,050,718.30	36,511,687.76
110	Орлогын албан татвар	21,949,912.30	34,085,274.76
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	21,949,912.30	34,085,274.76
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,768,500.00	9,370,986.71
110008	Шууд бус орлого	20,181,412.30	24,714,288.05
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,470,000.00	1,080,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,470,000.00	1,080,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	2,630,806.00	1,346,413.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,630,806.00	1,346,413.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,630,806.00	1,346,413.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	168,846,891.63	346,377,953.65
120	Нийтлэг татварын бус орлого	168,846,891.63	346,377,953.65
120002	Хүүгийн орлого	11,098,895.01	10,789,066.57
120003	Торгуулийн орлого	1,479,500.00	23,496,929.74
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	154,792,496.62	62,564,455.20



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,150,000.00	4,710,615.20
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,024,100.00	1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	145,618,396.62	56,853,840.00
120009	Бусад орлого	1,476,000.00	516,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан -Үндсэн хөрөнгө		236,093,919.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан -Бараа материал		12,917,583.14
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,482,372,152.60	1,931,787,631.37
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	812,739,962.00	796,463,100.00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	9,239,062.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	803,500,900.00	796,463,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	48,013,765.00	110,171,579.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	22,330,005.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,045,086.00	105,870,354.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,638,674.00	4,301,225.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	621,618,425.60	1,023,111,952.37
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	301,314,400.00	470,718,300.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	768,025.60	219,852.37
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		12,362,900.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	273,384,400.00	437,188,300.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	46,151,600.00	102,622,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	2,041,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		2,041,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,618,977,524.73	2,086,361,657.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,560,214,284.73	1,997,019,268.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,239,311,761.13	1,499,608,499.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	711,609,500.42	830,725,951.07
210101	Үндсэн цалин	596,088,609.42	717,394,508.17
210102	Нэмэгдэл	39,562,015.00	62,555,592.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	44,886,776.00	50,775,850.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,072,100.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,816,159.00	105,351,191.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,721,937.00	71,334,091.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,799,876.00	8,399,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,783,206.00	6,879,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,424,151.00	1,986,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,086,989.00	16,752,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	85,319,113.89	100,088,209.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,456,171.00	16,901,599.50
210302	Түлш, халаалт	67,725,467.89	79,725,209.56
210303	Цэвэр, бохир ус	3,137,475.00	3,461,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,244,792.00	76,455,452.00
210401	Бичиг хэрэг	4,469,350.00	9,812,658.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,405,892.00	44,822,479.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,396,000.00	7,297,400.00
210404	Ном, хэвлэл	84,000.00	30,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	645,400.00	730,000.00



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,244,150.00	13,762,915.00
2105	Нормативт зардал	59,202,301.00	69,496,142.83
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,537,533.00	23,565,132.83
210502	Хоол, хүнс	48,471,768.00	45,306,010.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	193,000.00	625,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,087,951.00	23,604,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	660,000.00	(2,301,000.00)
210604	Урсгал засвар	14,427,951.00	25,905,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,821,000.00	12,760,760.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,821,000.00	12,760,760.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,501,790.00	85,180,267.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,423,400.00	83,350,482.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	664,000.00	433,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	283,720.00	608,917.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	74,500.00	326,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	51,170.00	410,840.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,000.00	20,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		31,028.60
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	208,709,153.82	195,946,025.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,026,635.00	20,588,725.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,461,000.00	5,590,160.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	147,221,518.82	169,767,140.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	320,902,523.60	497,440,768.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,728,082.00	14,159,716.62
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,837,482.00	7,952,816.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,890,600.00	1,344,900.12
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		4,862,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	302,174,441.60	483,281,052.37
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	301,314,400.00	483,061,200.00
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	768,025.60	219,852.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	92,016.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	58,763,240.00	89,312,389.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	58,763,240.00	89,312,389.00
223001	Бусад хөрөнгө	58,763,240.00	89,312,389.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	58,292,237.80	228,315,615.28
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	82,625,629.80	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	82,625,629.80	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(82,625,629.80)	
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(24,333,392.00)	228,315,615.28

4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,582,268,896.91	2,041,964,798.64
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	26,050,718.30	36,511,687.76



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

110	Орлогын албан татвар	21,949,912.30	34,085,274.76
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	21,949,912.30	34,085,274.76
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,768,500.00	9,370,986.71
110008	Шууд бус орлого	20,181,412.30	24,714,288.05
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,470,000.00	1,080,000.00
113002	Бууны албан татвар	1,470,000.00	1,080,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	2,630,806.00	1,346,413.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,630,806.00	1,346,413.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,630,806.00	1,346,413.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	23,228,495.01	73,665,479.51
120	Нийтлэг татварын бус орлого	23,228,495.01	73,665,479.51
120002	Хүүгийн орлого	11,098,895.01	10,789,066.57
120003	Торгуулийн орлого	1,479,500.00	23,496,929.74
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,174,100.00	38,863,483.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,150,000.00	37,863,483.20
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,024,100.00	1,000,000.00
120009	Бусад орлого	1,476,000.00	516,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,532,989,683.60	1,931,787,631.37
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	863,357,493.00	796,463,100.00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	59,856,593.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	803,500,900.00	796,463,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	48,013,765.00	110,171,579.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	22,330,005.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,045,086.00	109,778,529.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,638,674.00	393,050.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	621,618,425.60	1,023,111,952.37
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	301,314,400.00	470,718,300.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	768,025.60	219,852.37
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		12,362,900.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	273,384,400.00	437,188,300.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	46,151,600.00	102,622,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	2,041,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		2,041,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,422,611,965.00	1,835,421,384.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,422,611,965.00	1,835,421,384.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,101,560,123.40	1,338,549,231.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	708,640,954.00	834,693,151.07
210101	Үндсэн цалин	593,120,063.00	720,940,094.17
210102	Нэмэгдэл	39,562,015.00	62,977,206.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	44,886,776.00	50,775,850.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,072,100.00	
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,903,656.00	105,318,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,809,434.00	71,301,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,799,876.00	8,399,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,783,206.00	6,879,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,424,151.00	1,986,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,086,989.00	16,752,300.00



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
210301	Гэрэл, цахилгаан	85,848,164.40	99,393,149.06
210302	Түлш, халаалт	14,584,171.00	16,901,599.50
210303	Цэвэр, бохир ус	68,126,518.40	79,030,149.56
		3,137,475.00	3,461,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,275,476.00	70,212,271.00
210401	Бичиг хэрэг	4,036,800.00	9,903,258.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,540,460.00	42,511,496.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,520,000.00	7,523,000.00
210404	Нөм, хэвлэл	610,800.00	283,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	645,400.00	730,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,922,016.00	9,261,017.00
2105	Норматив зардал	64,087,397.00	76,058,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,279,000.00	16,427,000.00
210502	Хоол, хүнс	46,115,497.00	52,997,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,692,900.00	6,634,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,368,351.00	19,272,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,536,500.00	699,000.00
210604	Урсгал засвар	16,831,851.00	18,573,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,821,000.00	12,760,760.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	4,821,000.00	12,760,760.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,278,390.00	85,704,350.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,200,000.00	83,656,982.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	664,000.00	613,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	283,720.00	609,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	74,500.00	363,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	51,170.00	410,840.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр	5,000.00	20,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		31,028.60
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,336,735.00	35,136,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,026,735.00	26,788,990.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,310,000.00	8,347,360.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	321,051,841.60	496,872,152.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,877,400.00	13,591,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,986,800.00	8,729,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6,423,600.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,467,000.00	4,862,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	302,082,425.60	483,281,052.37
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	301,314,400.00	483,061,200.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	768,025.60	219,852.37
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	92,016.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	92,016.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	159,656,931.91	206,543,414.54
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	82,183,140.00	138,938,689.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	82,183,140.00	138,938,689.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	82,183,140.00	138,938,689.00
223001	Бусад хөрөнгө	58,763,240.00	89,312,389.00
224001	Стратегийн нөвц хөрөнгө	23,419,900.00	49,626,300.00



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(82,183,140.00)</u>	<u>(138,938,689.00)</u>
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	49,000,000.00	80,000,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	49,000,000.00	80,000,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>(49,000,000.00)</u>	<u>(80,000,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	28,473,791.91	(12,395,274.46)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	65,818,805.51	94,292,597.42
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	94,292,597.42	81,897,322.96

4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,278,200,107.72	553,151,084.85	742,874,483.63	0.00	2,574,225,676.20
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-70,754,600.35		-70,754,600.35
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,278,200,107.72	553,151,084.85	672,119,883.28	0.00	2,503,471,075.85
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		501,955,504.02			501,955,504.02
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	89,488,000.00				89,488,000.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-24,333,392.00		-24,333,392.00
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,367,688,107.72	1,055,106,588.87	647,786,491.28	0.00	3,070,581,187.87
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,367,688,107.72	1,055,106,588.87	13.00	0.00	3,070,581,187.87
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	759,999.89	0.00	759,999.89
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,367,688,107.72	1,055,106,588.87	648,546,491.17	0.00	3,071,341,187.76
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	228,315,615.28	0.00	228,315,615.28
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,367,688,107.72	1,055,106,588.87	876,862,106.45	0.00	3,299,656,803.04

4.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,492,313,300.00	1,452,670,536.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,295,842,300.00	1,283,358,147.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,282,251,200.00	1,269,767,047.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	846,907,800.00	834,693,151.07
210101	Үндсэн цалин	727,402,800.00	726,601,094.17
210102	Нэмэгдэл	65,382,200.00	62,977,206.20
210104	Урамшуулал	54,122,800.00	45,114,850.70
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	105,318,400.00	105,318,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,325,800.00	71,301,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,486,100.00	8,399,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,809,900.00	6,879,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,700,700.00	1,986,400.00



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,995,900.00	16,752,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	98,034,400.00	98,000,047.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,300,000.00	15,508,498.00
210302	Түлш, халаалт	78,219,400.00	79,030,149.56
210303	Цэвэр, бохир ус	3,515,000.00	3,461,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	67,392,200.00	67,384,580.00
210401	Бичиг хэрэг	9,391,000.00	9,465,383.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,950,800.00	36,501,680.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,647,600.00	7,643,000.00
210404	Ном, хэвлэл	455,000.00	283,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	730,000.00	730,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,217,800.00	12,761,017.00
2105	Нормативт зардал	74,122,500.00	74,121,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,927,000.00	16,427,000.00
210502	Хоол, хүнс	49,561,100.00	51,060,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,634,400.00	6,634,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,482,000.00	28,476,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,582,000.00	13,576,000.00
210602	Тавилга	0.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	14,900,000.00	14,900,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,678,300.00	11,554,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,678,300.00	11,554,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,130,600.00	22,044,119.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,095,900.00	19,095,579.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	680,000.00	613,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	609,000.00	609,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	363,500.00	363,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	430,000.00	410,840.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	932,200.00	932,200.00
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	20,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,185,000.00	28,174,750.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,285,000.00	26,274,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,900,000.00	1,900,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,591,100.00	13,591,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,591,100.00	13,591,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,729,100.00	8,729,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,862,000.00	4,862,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	116,471,000.00	89,312,389.00
223001	Бусад хөрөнгө	116,471,000.00	89,312,389.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	80,000,000.00	80,000,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	80,000,000.00	80,000,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,492,313,300.00	1,420,466,530.83
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	796,463,100.00	796,463,100.00
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	796,463,100.00	796,463,100.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	573,340,900.00	573,121,047.63
320001	Орон нутгийн төсвөөс	470,718,300.00	470,498,447.63



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	102,622,600.00	102,622,600.00
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	14,298,000.00	2,041,000.00
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	14,298,000.00	2,041,000.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	101,800,600.00	48,841,383.20
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,000,000.00	35,478,483.20
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	81,800,600.00	12,362,900.00
36	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	6,410,700.00	0.00
360001	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	6,410,700.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	71,096,150.40
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	38,892,144.60

4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан
2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	48,013,765.00	110,171,579.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	48,013,765.00	110,171,579.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	48,013,765.00	110,171,579.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	984,781.00	0.00
210104	Урамшуулал	984,781.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,319.00	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,885.00	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,106.00	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,328.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,181,830.00	6,308,691.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	298,875.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,181,830.00	6,009,816.00
2105	Нормативт зардал	0.00	1,936,900.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	1,936,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	23,250,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	13,250,000.00
210602	Тавилга	0.00	10,000,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	0.00	1,206,260.00
210702	Дотоод албан томилот	0.00	1,206,260.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	64,561,353.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	64,561,353.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,813,835.00	12,908,375.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,813,835.00	2,860,915.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	10,047,460.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	48,013,765.00	110,171,579.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	48,013,765.00	110,171,579.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	22,330,005.00	0.00



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,045,086.00	109,778,529.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,638,674.00	393,050.00



5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020.03.25	Аудитын нэр: Гурванзагал сумын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан	Аудитын код: ДОА-2020/2/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр: Дорнод аймаг дахь Төрийн аудит	Сая төгрөгөөр	

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл Нэр	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
1	Сумдын ЗД нь төсвийг төслийг өргөн мэдүүлэхдээ Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс, журамд зөвшөөрөгдөөгүй арга хэмжээнд зарцуулахаар төлөвлөж, ИТХ нь баталсан байна		Албан шаардлага	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Ч.Батдэлгэр Л.Баасандорж
2	1.Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд нийт 185,008.2 мянган төгрөгийн авлагыг бүрэн тусгасан байна. Үүнээс 184,758.2 мянган төгрөг нь СХС-гийн авлага, 250.0 мянган төгрөг нь ЕБС-ийн он дамжсан эзэн холбогдогч тодорхойгүй авлага байна. Сумын засаг даргын тамгын газрын даргыг 2017 онд үндэслэлгүй халсны улмаас төрд учруулсан 5,2 сая төгрөгийн хохирлыг барагдуулах төлбөрийн актыг 2020.02 сард санхүүгийн хяналт аудитын алба тогтоосон байна. 2. Нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд 2,797.8 мянган төгрөгийн өглөг тусгасан нь Шүүхийн шийдвэрээр үндэслэлгүй халагдсан нь тогтоогдсон Засаг дарга Ж.Батмөнх, тамгын газрын		Зөвлөмж өгөх	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Ч.Батдэлгэр Л.Баасандорж



Гурванзагал сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

дарга Г.Цэцэгсүрэн нарын өмнөөс нөхөн төлөх НДШ-ийн 1,642.5 мянган төгрөг, ХХОАТ-ын 1,155.3 мянган төгрөгийн өглөг байна.				
Дүн				