



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДОА-2020/3/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: Б.Одхүү

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	4
2. Аудитын тайлан	6
2.1. Оршил	6
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	6
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	6
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	7
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	7
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	8
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө	8
2.8.2 Авлага	9
2.8.3 Бараа материал	9
2.8.4 Үндсэн хөрөнгө	9
2.8.5 Засгийн газрын хувь оролцоо	10
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	10
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	12
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл	12
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	12
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	12
3. Менежментийн захидал	13
3.1 засаг даргын нөөцийн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал	13
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	14
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	14
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан	15
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	17
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	21
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



1. Аудитын гэрчилгээ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
З/ТТ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2020.03.25 № 334

танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Дашбалбар сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дашбалбар 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 Сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

Аудитаар Дашбалбар 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.

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

110520268

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

Дашбалбар сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Б.Баттулга 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 Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтай 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 Дашбалбар сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дашбалбар 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, Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Одхүү хариуцаж гүйцэтгэв.

Дашбалбар сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 04-ний өдрийн 1/133 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

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



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

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

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

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

Дашбалбар 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 Дашбалбар сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Дашбалбар 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 2,503.5 сая төгрөгийн 2 хувь буюу 50.0 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 77.0 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 тооцоот үйлдвэрийн газар, 2 тусгай сангийн, нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэн нь бүгд аудитад хамрагдсан.



Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд 5 байгууллага нь “Зөрчилгүй” дүгнэлт өгч, 3 байгууллагын санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулан шалгаж, илэрсэн асуудлыг нэгтгэсэн тайланд тусгалаа.

Дашбалбар сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 12,171.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс, сум хөгжлийн сангийн зээлийн хүүгийн авлагыг бүртгэхдээ хүү алдангийн орлогын 8,381.6 мянган төгрөгийг тусгаагүй алдааг аудитын явцад залруулж, 959.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлж, 2,829.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмжийг хүргүүлээ.

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

ИТХ нь нийт худалдан авалтын 31.5 хувь буюу 959.8 мянган төгрөгийн е-баримтыг анхан шатны баримт болгон хавсаргаагүй байгаа нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын 6.5 дахь заалт “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил үйлчилгээний төлбөр тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага өгөх.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 1,160,6 мянган төгрөгийн залруулга хийлээ. Үүнд:

- *Дашбалбар сумын Засаг даргын тамгын газар:* Тайлант онд шүүхийн шийдвэрээр эргэж ажилдаа орсон хүний ажилгүй байсан хугацааны цалин 1,160,6 мянган төгрөгийг төсвөөс олгож, гэм буруутай этгээдээр буцаан төлүүлэх авлагыг бүртгээгүй, буруутай этгээдээс нэхэмжлээгүй байсныг авлагаар тусгуулж санхүүгийн тайланд залруулсан.

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна. Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 218.0 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 564.3 сая төгрөг болж, 346.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.~~

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Эхний үлдэгдэл</u>	<u>Эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>Өсөлт (+), Бууралт (-)</u>	<u>Дүнд эзлэх хувь</u>
<u>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</u>	218.0	564.3	346.3	
Дүн	218.0	564.3	346.3	

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд нийт 564.3 сая төгрөг байгаагаас төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд 556.0 сая төгрөг, арилжааны банкны дансанд 8.3 сая төгрөг байршиж байна.

2.8.2 Авлага

Авлага ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна.~~ дансны эхний үлдэгдэл 230.1 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 209.9 сая төгрөг болж, 20.2 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.2	0	-0.2
Зээлийн авлага	229.9	209.9	-20
Дүн	230.1	209.9	-20.2

Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 38.6 сая төгрөгийн дараах авлага байна.
Үүнд:

- Сум хөгжүүлэх сангийн 1 жилийн насжилттай 113.9 сая төгрөгийн авлага
 - Сум хөгжүүлэх сангийн 3-4 жилийн насжилттай 57.4 сая төгрөгийн авлага
- Сум хөгжүүлэх сангийн 5-аас дээш насжилттай шүүхийн шийдвэрээр төлүүлэхээр гарсан 38.6 сая төгрөгийн авлага байна. Энэ нь найдваргүй авлага үүсэх үр дагавартай байна.

Хугацаа хэтэрсэн зээл, зээлийн хүү болон алдангид сумаас мэдэгдэх хуудас өгөх, шүүхэд шилжүүлэх зэрэг арга хэмжээг авч ажилласан байна.

Зээлийн төлбөрөө хугацаандаа төлөөгүй улмаас дараа дараагийн зээл олголтод сөрөг үр дагавартай байна.

2.8.3 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна.~~ эхний үлдэгдэл 413.4 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 440.5 сая төгрөг болж, 27.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3. Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалттай материал	2.3	6.6	+4.3
Бичиг хэрэг материал	0.5	1.3	+0.8
Аж ахуйн материал	248.3	257.1	+8.8
Сэлбэг хэрэгсэл	3.5	3.2	-0.3
Түлш, шатах тослох материал	1.8	1.0	-0.8
Барилгын засварын материал	0	1.4	+1.4
Бусад хангамжийн материал	4.0	11.2	+7.2
Мал амьтад	153.0	158.7	+5.7
Дүн	413.4	440.5	+27.1

Мөн ашиглалтгүй, байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдах боломжгүй бараа материал байхгүй байна.

2.8.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна.~~ эхний үлдэгдэл 6,003.7



сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 7,267.7 сая төгрөг болж, 1,264.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга, байгууламж	3,926.60	4,477.70	551.1
Авто-тээврийн хэрэгсэл	246.6	307.6	61.0
Машин, тоног төхөөрөмж	492.9	514.7	21.9
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	183.8	183.8	0
Зам гүүрийн байгууламж	806.1	947.3	141.2
Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйл	1.1	1.1	0
Бусад үндсэн хөрөнгө	170.6	329.1	158.4
Дуусаагүй барилга байгууламж	24.2	353.2	329
Ном	27.1	27.5	0.4
Программ хангамж	3.4	4.3	0.9
Бусад биет бус хөрөнгө	121.3	121.3	0
Дүн	6,003.7	7,267.7	1,264.0

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 1,308.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн бөгөөд балансаас балансад 292.3 сая төгрөгийн хөрөнгө шилжүүлэн авсан, 1,015.9 сая төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй авсан дүнгээр тус тус нэмэгдэж, 20.1 сая төгрөгийн хөрөнгө акталсан дүнгээр хасагдсан байна.

Дуусаагүй барилга дансанд 2019-2020 оныг дамжин хийгдэж байгаа 353.2 сая төгрөгийн хүүхдийн цэцэрлэгийн дуусаагүй барилга бүртгэлтэй байна.

2.8.5 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 5,832.5 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 7,082.2 сая төгрөг болж өссөн нь хөрөнгө оруулалттай холбоотой байна.

Хүснэгт № 31. ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦОО /САЯ ТӨГРӨГ/

<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Эхний үлдэгдэл</u>	<u>Эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>Өсөлт/+, бууралт /-/</u>	<u>Дүнд эзлэх хувь</u>
<u>Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан</u>	1,606.0	1,606.0	0	0
<u>Хуримтлагдсан үр дүн</u>	2,826.5	4,076.2	1,249.7	0
<u>Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү</u>	1,400.0	1,400.0	0	0
<u>Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга</u>	0	0	0	0
Дүн	5,832.5	7,082.2	1,249.7	0

Засгийн газрын оруулсан капитал болон хөрөнгийн дахин үнэлгээний үлдэгдэл өөрчлөгдөөгүй 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.



Дашбалбар сумын ИТХ-ын “2019 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай” тогтоолд зааснаар тайлант онд 302.1 сая төгрөгийн орлогыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 650.9 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 215.4 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Хувиараа ААЭОАТатвар	2.0	2.2	0.2	1.1
Суутгагч 10 хувь	54.0	49.6	-4.4	0.9
Галт зэвсэг АТ	4.3	4.1	-0.2	1.0
Тэмдэгтийн хураамж	5.0	5.0	0.0	1.0
Усны төлбөр	42.7	42.7	0.0	1.0
Агнуурын нөөц АТ	12.8	19.6	6.8	1.5
Түгээмэл тархацтай АМНАТ	10.0	2.1	-7.9	0.2
Хадгаламжийн хүү	27.5	29.6	2.1	1.1
Хүү торгууль	10.0	10.8	0.8	1.1
Бусад	123.5	114.5	-9.0	0.9
Газрын дуудлага худалдааны орлого	10.3	370.7	360.4	36.0
Нийт дүн	302.1	650.9	348.8	215.4

Нийт орлого 384.8 сая төгрөгөөр давсан нь газрын дуудлага худалдааны орлого давж биелсэнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулан 2,804,6 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,875.8 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 928.7 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардал 2,804.6 сая төгрөг бөгөөд улсын төсвөөс 1,126.9 сая, орон нутгийн төсвөөс 854.2 сая, ОНХС-гаас 615.9 сая, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 1.0 сая, урьд оны үлдэгдлээс 71,1 сая, зээлийн эргэн төлөлтөөс 85.5 сая, хандив тусламжаас 50,0 сая төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөсөн.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,126.9 сая, орон нутгийн төсвөөс 854.2 сая, ОНХС-гаас 615.9 сая, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 1.0 сая, урьд оны үлдэгдлээс 71,1 сая, зээлийн эргэн төлөлтөөс 125.9 сая, хандив тусламжаас 14,0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авсан бөгөөд хандив тусламж 36.0 сая төгрөгөөр дутуу орсон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,621.0 сая төгрөг буюу 93,4 хувьтай байгаа нь орон тоо дутуу ажилласан, төсвийн хөрөнгө оруулалтуудын ажлууд хийгдээгүйгээс шалтгаалсан байна.

Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээнд 928.8 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 841.1 сая төгрөгийг зарцуулж, 87.7 сая төгрөгийн төсөл арга хэмжээ хийгдээгүй байна.

Нэмэлт төсөв: Дээд шатны төсвийн захирагчаас 29.2 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 19.3 сая төгрөг, нийт 48.5 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ. Үүнээс хангамж бараа материалын зардалд 5.1 сая төгрөг, бусад хөрөнгийн зардалд 28.8 сая төгрөг, эд хогшил урсгал засварын зардалд 7.1 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнд 5.1 сая төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 1.0 сая төгрөг, урамшууллын зардал 0.4 сая төгрөг, томилолт 0.9 сая төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.



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

Сумдын Засаг дарга нар нь Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс, журамд зөвшөөрөгдөөгүй арга хэмжээнд зарцуулахаар захирамж гаргаж байгааг анхаарах шаардлагатай.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Дашбалбар сум нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 124 мэдээллийг хугацаанд нь, 23 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн төсвийн хөтөлбөр, зориулалтын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбар, Улсын төсөв болон орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл гэх мэт мэдээллүүдийг хуулийн хугацаанд байршуулсан байна.

2.12. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид 43.0 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 4 албан шаардлага хүргүүлснийг 100 хувь хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Албан шаардлагын биелэлтийг 2019 оны 06 сарын 14 өдрийн 01/204 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Дашбалбар 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, 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. 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 ЗАСАГ ДАРГЫН НӨӨЦИЙН ХӨРӨНГӨТЭЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

3.1.1 Илрүүлэлт: Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс мөрийн хөтөлбөрт тусгагдсан гэсэн үндэслэлээр нийт 2,829.9 мянган төгрөгийг журамд заагдаагүй арга хэмжээнд зарцуулсан байна.

3.1.2 Эрсдэл: Хөрөнгө зориулалт бусаар зарцуулагдах

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3 дахь заалтыг 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.



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	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	861 665 497,31	1 214 792 615,31
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	218 049 337,48	564 328 520,97
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	218 049 337,48	564 328 520,97
3121	Төгрөг	218 049 337,48	564 328 520,97
31211	Төрийн сангийн харилцах	217 864 338,81	555 983 463,95
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	184 998,67	8 345 057,02
33	АВЛАГА	230 136 294,00	209 895 279,00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага		8 183 621,00
335	Бусад авлага	229 886 091,00	201 711 658,00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	229 886 091,00	201 711 658,00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	413 479 865,83	440 568 815,34
351	Түүхий эд материал	2 299 783,11	6 597 983,11
35110	Тусгай зориулалттай материал	2 299 783,11	6 597 983,11
354	Хангамжийн материал	258 197 816,72	275 233 566,23
35410	Бичиг хэргийн материал	539 315,00	1 328 740,00
35420	Аж ахуйн материал	248 315 473,72	257 094 018,03
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3 549 940,00	3 240 940,00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1 793 090,00	961 560,20
35450	Барилгын засварын материал	-	1 372 000,00
35470	Бусад хангамжийн материал	3 999 998,00	11 236 308,00
35600	Мал амьтад	152 982 266,00	158 737 266,00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4 970 881 338,15	5 867 424 990,38
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4 970 881 338,15	5 867 424 990,38
392	Биет хөрөнгө	4 847 572 171,08	5 743 853 843,53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3 926 570 456,46	4 477 681 920,46
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(77 822 392,69)	(288 866 114,09)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	246 637 285,00	307 637 285,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(141 168 038,82)	(170 418 435,62)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	492 865 174,20	514 741 177,20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(376 284 097,21)	(408 402 177,80)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	183 831 588,70	183 786 588,70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(111 442 819,81)	(125 595 112,59)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	806 137 429,99	947 312 653,99
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(276 255 821,23)	(348 599 928,81)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1 050 626,00	1 050 626,00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	170 641 753,00	329 100 223,00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48 498 090,51)	(56 261 247,91)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	24 190 532,00	353 209 600,00
39217	Ном	27 118 586,00	27 476 786,00
393	Биет бус хөрөнгө	123 309 167,07	123 571 146,85
39301	Програм хангамж	3 435 000,00	4 367 200,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1 443 832,93)	(2 114 053,15)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	121 318 000,00	121 318 000,00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5 832 546 835,46	7 082 217 605,69
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5 832 546 835,46	7 082 217 605,69
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5 832 546 835,46	7 082 217 605,69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1 605 979 959,26	1 605 979 959,26
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2 826 538 109,05	4 076 208 879,28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3 039 605 719,05	2 826 538 109,05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(213 067 610,00)	1 249 670 770,23
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1 400 028 767,15	1 400 028 767,15



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

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5 832 546 835,46	7 082 217 605,69
---	--	------------------	------------------

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)	2 657 291 259,07	5 100 060 586,65
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	134 142 826,44	496 119 116,12
110	Орлогын албан татвар	24 084 527,44	51 873 952,12
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	24 084 527,44	51 873 952,12
110002	Үйл ажиллагааны орлого	3 154 200,00	2 227 000,00
110008	Шууд бус орлого	20 930 327,44	49 646 952,12
113	Хөрөнгийн албан татвар	4 560 000,00	4 095 000,00
113002	Бууны албан татвар	4 560 000,00	4 095 000,00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	105 498 299,00	440 150 164,00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	6 425 840,00	7 143 164,00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	4 824 840,00	5 011 164,00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	100 000,00	2 132 000,00
1181	Газрын төлбөр	40 161 459,00	370 670 000,00
118102	Дуудлага худалдаа	40 161 459,00	370 670 000,00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	58 911 000,00	62 337 000,00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	19 200 000,00	19 600 000,00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	39 711 000,00	42 737 000,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	437 343 062,07	1 785 879 672,27
120	Нийтлэг татварын бус орлого	437 343 062,07	1 446 879 672,27
120002	Хүүгийн орлого	24 546 964,07	29 550 273,06
120003	Торгуулийн орлого	14 790 000,00	10 795 758,70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	201 640 098,00	1 043 820 846,51
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32 385 000,00	4 350 000,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 000 000,00	1 000 000,00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	168 255 098,00	1 038 470 846,51
120009	Бусад орлого	107 720 000,00	114 538 100,00
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	88 646 000,00	248 174 694,00
122	Тусламжийн орлого	-	339 000 000,00
122001	Хандив тусламж /дотоод/		14 000 000,00
122002	Хандив тусламж /гадаад/		325 000 000,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2 085 805 370,56	2 818 061 798,26
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1 097 471 400,00	1 128 111 200,00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	5 851 700,00	1 180 200,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1 091 619 700,00	1 126 931 000,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	71 427 600,00	48 535 237,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	58 789 300,00	29 194 050,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11 138 300,00	19 341 187,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	916 906 370,56	1 641 415 361,26
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	485 934 700,00	854 197 700,00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	24 690 470,56	77 137 461,26
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	296 609 700,00	419 138 000,00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	109 671 500,00	290 942 200,00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2 503 563 490,93	3 850 389 816,42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2 264 225 660,93	3 026 169 578,62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 709 827 745,39	2 065 386 737,99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	975 978 327,78	1 163 912 360,79



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

210101	Үндсэн цалин	745 270 274,84	923 302 859,65
210102	Нэмэгдэл	85 408 889,00	115 436 196,00
210104	Урамшуулал	70 779 452,00	82 456 925,98
210105	Гэрээт ажлын хөлс	74 519 711,94	42 716 379,16
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117 727 021,12	150 030 774,09
210201	Тэтгэврийн даатгал	77 339 521,18	102 908 422,23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9 703 543,94	11 886 057,66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9 702 319,00	9 455 026,12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2 511 394,00	2 347 981,38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18 470 243,00	23 433 286,70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	85 170 949,00	87 550 295,90
210301	Гэрэл, цахилгаан	12 027 848,00	16 655 094,70
210302	Түлш, халаалт	70 060 971,00	67 918 501,20
210303	Цэвэр, бохир ус	3 082 130,00	2 976 700,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56 401 915,56	70 614 475,09
210401	Бичиг хэрэг	5 116 496,00	6 086 272,00
210402	Тээвэр, шатахуун	26 137 082,05	35 580 415,60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7 070 426,51	7 420 106,29
210404	Ном, хэвлэл	117 250,00	242 400,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		840 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17 960 661,00	20 445 281,20
2105	Нормативт зардал	103 452 089,00	100 312 213,70
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	328 800,00	349 000,00
210502	Хоол, хүнс	99 969 289,00	99 626 213,70
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3 154 000,00	337 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5 400 766,00	11 260 170,00
210604	Урсгал засвар	5 400 766,00	11 260 170,00
2107	Томилолт, зочны зардал	5 928 700,00	13 105 500,00
210702	Дотоод албан томилолт	5 928 700,00	13 105 500,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21 855 528,88	26 288 011,65
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3 167 470,00	8 669 250,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	340 000,00	680 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	110 000,00	374 720,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	198 764,00	216 800,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88 000,00	154 000,00
210807	Газрын төлбөр		6 300,00
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	17 942 494,88	16 186 941,65
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	337 912 448,05	442 312 936,77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51 250 384,00	51 883 563,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4 920 790,00	2 967 700,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	281 741 274,05	387 461 673,77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	554 397 915,54	960 782 840,63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43 578 470,00	29 371 159,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26 544 670,00	27 931 159,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1 440 000,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	510 625 170,56	931 335 161,26
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	485 934 700,00	854 197 700,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24 690 470,56	77 137 461,26
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	194 274,98	76 520,37
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	194 274,98	76 520,37
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	239 337 830,00	824 220 237,80
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	239 337 830,00	824 220 237,80
223001	Бусад хөрөнгө	239 337 830,00	824 220 237,80
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	153 727 768,14	1 249 670 770,23
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(213 067 609,10)	1 249 670 770,23



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
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2 514 822 981,07	3 962 513 291,14
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	134 142 826,44	496 119 116,12
110	Орлогын албан татвар	24 084 527,44	51 873 952,12
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	24 084 527,44	51 873 952,12
110002	Үйл ажиллагааны орлого	3 154 200,00	2 227 000,00
110008	Шууд бус орлого	20 930 327,44	49 646 952,12
113	Хөрөнгийн албан татвар	4 560 000,00	4 095 000,00
113002	Бууны албан татвар	4 560 000,00	4 095 000,00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	105 498 299,00	440 150 164,00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	6 425 840,00	7 143 164,00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	4 824 840,00	5 011 164,00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	100 000,00	2 132 000,00
1181	Газрын төлбөр	40 161 459,00	370 670 000,00
118102	Дуудлага худалдаа	40 161 459,00	370 670 000,00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	58 911 000,00	62 337 000,00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	19 200 000,00	19 600 000,00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	39 711 000,00	42 737 000,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	195 587 964,07	523 581 031,76
120	Нийтлэг татварын бус орлого	195 587 964,07	184 581 031,76
120002	Хүүгийн орлого	24 546 964,07	29 550 273,06
120003	Торгуулийн орлого	14 790 000,00	10 795 758,70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	33 385 000,00	5 350 000,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32 385 000,00	4 350 000,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 000 000,00	1 000 000,00
120005	Түрээсийн орлого		2 060 000,00
120009	Бусад орлого	107 720 000,00	129 538 000,00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	15 146 000,00	7 287 000,00
122	Тусламжийн орлого	-	339 000 000,00
122001	Хандив тусламж /дотоод/		14 000 000,00
122002	Хандив тусламж /гадаад/		325 000 000,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2 185 092 190,56	2 942 813 143,26
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1 196 499 610,00	1 252 862 445,00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	104 879 910,00	125 931 445,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1 091 619 700,00	1 126 931 000,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	71 686 210,00	48 535 237,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	58 789 300,00	29 194 050,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11 396 910,00	19 341 187,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	916 906 370,56	1 641 415 461,26
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	485 934 700,00	854 197 700,00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	24 690 470,56	77 137 461,26
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	296 609 700,00	419 138 100,00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	109 671 500,00	290 942 200,00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1 985 141 028,51	2 612 877 152,65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 985 141 028,51	2 612 877 152,65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 430 743 112,97	1 652 094 312,02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	982 462 538,90	1 169 614 229,57
210101	Үндсэн цалин	745 428 710,84	924 213 289,65
210102	Нэмэгдэл	85 408 889,00	115 436 196,00
210104	Урамшуулал	70 779 452,00	82 456 925,98
210105	Гэрээт ажлын хөлс	74 519 711,94	42 716 379,16
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	6 325 775,12	4 791 438,78
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	119 749 486,51	151 296 337,66



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

210201	Тэтгэврийн даатгал	77 339 521,18	102 908 422,23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9 703 543,94	11 886 057,66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9 702 319,00	9 455 026,12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2 511 394,00	2 347 981,38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18 470 243,00	23 433 286,70
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	2 022 465,39	1 265 563,57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	89 169 631,00	91 922 632,20
210301	Гэрэл, цахилгаан	12 027 848,00	16 655 094,70
210302	Түлш, халаалт	69 458 831,00	67 918 501,20
210303	Цэвэр, бохир ус	3 082 130,00	2 976 700,00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	4 600 822,00	4 372 336,30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56 360 017,56	68 083 281,89
210401	Бичиг хэрэг	5 201 940,00	5 734 672,00
210402	Тээвэр, шатахуун	24 592 852,05	34 969 392,60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7 070 426,51	7 252 506,29
210404	Ном, хэвлэл	948 180,00	884 700,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		840 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15 486 520,00	14 554 521,00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	898 699,00	1 235 420,00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	2 161 400,00	2 612 070,00
2105	Нормативт зардал	107 929 189,00	102 716 768,70
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	328 800,00	349 000,00
210502	Хоол, хүнс	99 969 289,00	99 348 768,70
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7 631 100,00	3 019 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11 529 756,00	20 874 900,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2 219 990,00	6 582 000,00
210604	Урсгал засвар	9 309 766,00	14 292 900,00
2107	Томилолт, зочны зардал	5 928 700,00	13 105 500,00
210702	Дотоод албан томилолт	5 928 700,00	13 105 500,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9 225 924,00	15 147 133,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8 480 360,00	11 805 200,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	340 000,00	680 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	110 000,00	374 720,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	198 764,00	216 800,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88 000,00	154 000,00
210807	Газрын төлбөр		6 300,00
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	-	791 713,00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/		1 118 400,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48 387 870,00	19 333 529,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41 781 820,00	16 276 529,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6 606 050,00	3 057 000,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	554 397 915,54	960 782 840,63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43 578 470,00	29 371 159,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26 544 670,00	27 931 159,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1 440 000,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	510 625 170,56	931 335 161,26
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	485 934 700,00	854 197 700,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24 690 470,56	77 137 461,26
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	194 274,98	76 520,37
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	194 274,98	76 520,37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	529 681 952,56	1 349 636 138,49
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	301 882 400,00	898 576 955,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	301 882 400,00	898 576 955,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	301 882 400,00	898 576 955,00
223001	Бусад хөрөнгө	301 882 400,00	854 272 755,00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	44 304 200,00



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

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(301 882 400,00)</u>	<u>(898 576 955,00)</u>
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	99 078 000,00	104 780 000,00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	99 078 000,00	104 780 000,00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>(99 078 000,00)</u>	<u>(104 780 000,00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	128 721 552,56	346 279 183,49
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	89 327 784,92	218 049 337,48
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	218 049 337,48	564 328 520,97

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	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 484 661 959,26	331 320 155,13	3 039 605 719,05		4 855 587 833,44
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			0,00		0,00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1 484 661 959,26	331 320 155,13	3 039 605 719,05	0,00	4 855 587 833,44
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	121 318 000,00	1 068 708 612,02			1 190 026 612,02
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0,00				0,00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0,00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-213 067 610,00		-213 067 610,00
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 605 979 959,26	1 400 028 767,15	2 826 538 109,05	0,00	5 832 546 835,46
D01	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 605 979 959,26	1 400 028 767,15	2 826 538 109,05	0,00	5 832 546 835,46
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			0,00		0,00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1 605 979 959,26	1 400 028 767,15	2 826 538 109,05	0,00	5 832 546 835,46
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		0,00			0,00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0,00				0,00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0,00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0,00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			1 249 670 770,23		1 249 670 770,23
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 605 979 959,26	1 400 028 767,15	4 076 208 879,28	0,00	7 082 217 605,69

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1 845 593 600,00	1 787 328 001,46	2 804 641 300,00	2 621 002 247,37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 416 201 200,00	1 411 367 601,46	1 724 872 100,00	1 675 121 642,37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 372 622 700,00	1 367 789 131,46	1 695 740 900,00	1 645 990 483,37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	974 801 400,00	974 470 863,78	1 202 861 100,00	1 164 643 790,79
210101	Үндсэн цалин	756 811 500,00	745 428 710,84	925 286 300,00	924 213 289,65
210102	Нэмэгдэл	62 823 500,00	85 408 889,00	120 151 000,00	115 436 196,00



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

210104	Урамшуулал	72 097 500,00	69 113 552,00	107 637 400,00	82 277 925,98
210105	Гэрээт ажлын хөлс	83 068 900,00	74 519 711,94	49 786 400,00	42 716 379,16
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117 892 600,00	117 527 121,12	154 125 500,00	150 030 774,09
210201	Тэтгэврийн даатгал	79 028 300,00	77 139 621,18	105 468 900,00	102 908 422,23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9 607 400,00	9 703 543,94	12 182 200,00	11 886 057,66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10 639 000,00	9 702 319,00	9 726 800,00	9 455 026,12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1 943 300,00	2 511 394,00	2 438 900,00	2 347 981,38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16 674 600,00	18 470 243,00	24 308 700,00	23 433 286,70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	87 365 400,00	84 568 809,00	90 728 200,00	87 550 295,90
210301	Гэрэл, цахилгаан	18 894 400,00	12 027 848,00	20 763 000,00	16 655 094,70
210302	Түлш, халаалт	65 388 100,00	69 458 831,00	66 445 200,00	67 918 501,20
210303	Цэвэр, бохир ус	3 082 900,00	3 082 130,00	3 520 000,00	2 976 700,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48 043 100,00	47 983 221,56	59 428 000,00	59 338 204,89
210401	Бичиг хэрэг	4 165 400,00	4 831 010,00	5 427 300,00	5 671 672,00
210402	Тээвэр, шатахуун	22 597 400,00	22 541 882,05	37 157 200,00	34 166 815,60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7 872 100,00	7 070 426,51	8 202 500,00	7 252 506,29
210404	Ном, хэвлэл	830 100,00	948 180,00	958 000,00	904 700,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал			840 000,00	840 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12 578 100,00	12 591 723,00	6 843 000,00	10 502 511,00
2105	Нормативт зардал	106 868 500,00	106 868 392,00	102 871 200,00	102 716 768,70
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	326 700,00	328 800,00	349 000,00	349 000,00
210502	Хоол, хүнс	98 908 600,00	98 908 492,00	99 349 200,00	99 348 768,70
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7 633 200,00	7 631 100,00	3 173 000,00	3 019 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5 878 200,00	5 878 200,00	35 149 800,00	35 187 600,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл			26 166 000,00	26 203 800,00
210604	Урсгал засвар	5 878 200,00	5 878 200,00	8 983 800,00	8 983 800,00
2107	Томилолт, зочны зардал	6 153 800,00	5 872 700,00	12 241 300,00	12 177 500,00
210702	Дотоод албан томилолт	6 153 800,00	5 872 700,00	12 241 300,00	12 177 500,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5 824 900,00	5 486 464,00	9 501 300,00	9 430 020,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4 800 900,00	4 740 900,00	7 066 000,00	7 066 000,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	340 000,00	340 000,00	680 000,00	680 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	110 000,00	110 000,00	425 000,00	374 720,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200 000,00	198 764,00	216 800,00	216 800,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154 000,00	88 000,00	170 000,00	154 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200 000,00	-	932 200,00	932 200,00
210807	Газрын төлбөр			11 300,00	6 300,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19 794 800,00	19 133 360,00	28 834 500,00	24 915 529,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15 495 000,00	14 833 560,00	25 777 500,00	21 858 529,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4 299 800,00	4 299 800,00	3 057 000,00	3 057 000,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43 578 500,00	43 578 470,00	29 131 200,00	29 131 159,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43 578 500,00	43 578 470,00	29 131 200,00	29 131 159,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26 544 700,00	26 544 670,00	27 931 200,00	27 931 159,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-	1 200 000,00	1 200 000,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	305 242 400,00	276 882 400,00	928 769 200,00	841 100 605,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	305 242 400,00	276 882 400,00	928 769 200,00	841 100 605,00
223001	Бусад хөрөнгө	305 242 400,00	276 882 400,00	928 769 200,00	841 100 605,00



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

23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	124 150 000,00	99 078 000,00	151 000 000,00	104 780 000,00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	124 150 000,00	99 078 000,00	151 000 000,00	104 780 000,00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1 845 593 600,00	1 800 606 064,46	2 804 641 300,00	2 742 352 345,00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1 091 619 700,00	1 091 425 425,02	1 126 931 000,00	1 126 931 000,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1 091 619 700,00	1 091 425 425,02	1 126 931 000,00	1 126 931 000,00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	595 606 200,00	570 915 729,44	1 145 139 900,00	1 145 139 900,00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	485 934 700,00	461 244 229,44	854 197 700,00	854 197 700,00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	109 671 500,00	109 671 500,00	290 942 200,00	290 942 200,00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	33 967 700,00	33 385 000,00	157 570 400,00	5 350 000,00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2 760 000,00	32 385 000,00	85 474 400,00	4 350 000,00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21 200 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	-	-	375 000 000,00	339 000 000,00
122001	Хандив тусламж /дотоод/			375 000 000,00	14 000 000,00
122002	Хандив тусламж /гадаад/				325 000 000,00
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	124 400 000,00	104 879 910,00	-	125 931 445,00
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	124 400 000,00	104 879 910,00	-	125 931 445,00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		65 593 979,72		78 872 042,72
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		78 872 042,72		123 910 158,72
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			1 020,00	1 040,00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	10,00	10,00	10,00	10,00
610001	Төсвийн байгууллага	10,00	10,00	10,00	10,00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	134,00	133,00	134,00	144,00
620001	Удирдах ажилтан	13,00	13,00	13,00	13,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	75,00	74,00	76,00	82,00
620003	Үйлчлэх ажилтан	25,00	25,00	36,00	40,00
620004	Гэрээт ажилтан	21,00	21,00	9,00	9,00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	728,00	716,00	742,00	742,00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	558,00	571,00	572,00	572,00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	558,00	571,00	572,00	572,00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	170,00	145,00	170,00	170,00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	170,00	145,00	170,00	170,00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	134,00	133,00	134,00	144,00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11,00	11,00	11,00	11,00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	61,00	52,00	61,00	67,00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСҮ)	2,00	4,00	2,00	2,00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	33,00	39,00	33,00	33,00
650010	Гэрээт ажилтан	19,00	19,00	19,00	23,00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8,00	8,00	8,00	8,00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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



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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0,00	48535237,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0,00	18840787,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0,00	18600787,00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0,00	179000,00
210104	Урамшуулал		179000,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0,00	5117587,00
210401	Бичиг хэрэг	0,00	63000,00
210402	Тээвэр, шатахуун	0,00	802577,00
210404	Ном, хэвлэл	0,00	200000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0,00	4052010,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0,00	6219100,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		910000,00
210604	Урсгал засвар	0,00	5309100,00
2107	Томилолт, зочны зардал	0,00	928000,00
210702	Дотоод албан томилолт	0,00	928000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0,00	5157100,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0,00	5157100,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0,00	1000000,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0,00	1000000,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0,00	240000,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0,00	240000,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0,00	240000,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0,00	29694450,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0,00	29694450,00
223001	Бусад хөрөнгө		28792450,00
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		902000,00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0,00	48535237,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0,00	48535237,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0,00	29194050,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0,00	19341187,00



5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Дашбалбар сумын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	Аудитын код:
2020.03.25			ДОА-2020/3/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудит		мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	ИТХ нь нийт худалдан авалтын 14,2 хувь буюу 959,8 мянган төгрөгийн е-баримтыг анхан шатны баримт болгон хавсаргаагүй байна.	959.8	Албан шаардлага	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Б.Баттулга Д.Баярцэцэг
2	Төсвийн тухай хууль, Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар батлагдсан Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ыг зөрчин Засаг даргын захирамжаар нийт 2,829.9 мянган төгрөгийг журамд заагдаагүй арга хэмжээнд зарцуулсан байна	2,829.9	Зөвлөмж өгөх	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Б.Баттулга Д.Баярцэцэг
	Дүн	3,789.7			