



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДОА-2020/11/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.



Матад 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
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	10
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 Төлөвлөлттэй холбоотой 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	17
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	20
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	20
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	23
5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	24



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

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



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

1. Аудитын гэрчилгээ

		МАТАД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Э.ТӨМӨРБААТАР ТАНАА	
ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР			
21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг Э/ДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203			
Огноо 03.25 № 310			
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 Матад сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.			
Зөрчилгүй санал дүгнэлт			
Матад сумын төсвийн 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 Матад 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.			
110520256			



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

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

Матад сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Э.Төмөрбаатар 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 төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

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

Матад 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 Ж.Баяртуул хариуцаж гүйцэтгэв.

Матад сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 04-ний өдрийн 1/93 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 аудиторовн 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.



Матад 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.

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

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

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Матад 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 11 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 15 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 2,870.2 сая төгрөгийн 2 хувь буюу 57,4 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 3,441.4 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 6 төсвийн байгууллага, 2 тусгайн сангийн, нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэн нь бүгд аудитад хамрагдсан.



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

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас 3 байгууллагын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” дүгнэлт, 2 байгууллагын санхүүгийн тайланд “хязгаарлалттай” дүгнэлт өгч, 3 байгууллагын санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулан шалгаж, илэрсэн асуудлыг нэгтгэсэн тайланд тусгалаа.

Матад сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 209,571.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 209,571.7 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 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.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 231.3 сая төгрөгийн залруулга хийлээ. Үүнд:

- *Матад сумын Засаг даргын тамгын газар:* Бусад байгууллагад шилжүүлсэн 194.5 сая төгрөгийн хөрөнгүүдийг данснаас хасах, 11.5 сая төгрөгийн өглөгийн хаах бичилтүүдийг алдаатай хийж, 3.0 сая төгрөгийн бараа материалыг ангиллыг зөрүүлэн бүртгэснийг санхүүгийн тайланд тус тус залруулав.
- *Матад сумын соёлын төв:* Санхүүгийн тодруулга тайланг, дэлгэрэнгүй бүртгэлтэй тулгахад 12.7 сая төгрөгийн бараа материалыг үндсэн хөрөнгөд бүртгэснийг аудитын явцад залруулсан байна.
- *Матад сумын Эрүүл мэндийн төв:* Төсөл хөтөлбөрөөс үнэ төлбөргүй олгосон 9,7 сая төгрөгийн эмийг орлогод аваагүй байсныг санхүүгийн тайланд залруулсан байна.

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 387,679.4 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 528,335.8 мянган төгрөг болж, 140,656.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө	387,679.4	528,326.4	140,647.0	99.9
Банканд байгаа бэлэн мөнгө		9.4	9.4	0.1
Дүн	387,679.4	528,335.8	140,656.4	100.0

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 528,335.8 мянган төгрөг төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд, 9.4 мянган төгрөг арилжааны банкны дансанд байршиж байна.

2.8.2 Авлага

Авлагын эхний үлдэгдэл 233,600.6 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 281,686.8 мянган төгрөг болж, 48,086.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2. Авлагын үлдэгдэл

/мянган төгрөг/



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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Зээлийн хүүгийн авлага	221,950.80	275,903.60	53,952.80
Бусад авлага	11,649.80	0.0	-11,649.80
Дүн	233,600.60	275,903.60	42,303.00

Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 173,036.8 мянган төгрөгийн дараах авлага байна. Үүнд:

- Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон 3-5 жилийн насжилттай 173,036.8 мянган төгрөгийн зээлийн авлага байгааг шүүхэд шилжүүлсэн байна.

Эдгээр нь хөрөнгийн эргэц удааших, сангаас аж ахуй нэгж, иргэнд жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжихэд үзүүлэх зээл олголтын эх үүсвэр дутагдах зэрэг сөрөг үр дагавартай байна.

2.8.3 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 199,451.9 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 324,584.8 мянган төгрөг болж, 125,132.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	17,476.30	18,650.50	1,174.20
Эм боох материал		9,728.60	9,728.90
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	3,000.00	0.0	-3,000.00
Бичиг хэргийн материал	1,476.20	202.9	-1,273.30
Аж ахуйн материал	57,307.70	57,874.20	566.5
Сэлбэг хэрэгсэл	20.8		-20.8
Түлш, шатах тослох материал	1,163.90	7,230.70	6,066.80
Барилгын засвар материал	1,000.00	1,000.00	0.0
Хүнсний материал	157.9	2,492.20	0.0
Бусад хангамжийн материал	106,336.90	215,893.40	109,556.50
Мал амьтад	11,512.00	11,512.00	0.0
Дүн	199,451.90	324,584.80	125,133.10

Бараа материалын үлдэгдэлд тайлант оны эцэст нэмэгдсэн нь цэцэрлэг хөрөнгө оруулалтаар 66.2 сая, Засаг даргын тамгын газар нь 35.4 сая төгрөгийн багаж хэрэгслийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан нь голлох нөлөө үзүүлсэн байна.

2.8.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 4,811,630.0 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 5,468,359.4 тэрбум төгрөг болж, 656,729.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга, байгууламж, орон сууц	1,621,753.80	2,044,760.40	423,006.60
Тээврийн хэрэгсэл	319,482.50	378,562.50	59,080.00
Машин тоног төхөөрөмж	474,208.00	349,676.50	-124,531.50
Тавилга эд хогшил	131,084.80	130,013.70	-1,071.10
Зам гүүрийн байгууламж	156	156	0.0
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	290,000.00	290,000.00	0.0
Дуусаагүй барилга	300,000.00	300,000.00	0.0
Бусад үндсэн хөрөнгө	1,582,216.00	1,883,759.40	301,543.40



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

Програм хангамж	4,265.30	2,967.20	-1,298.10
Бусад биет бус хөрөнгө	88,463.40	88,463.40	0.0
Дүн	4,811,630.00	5,468,359.40	656,729.4

Тайлант онд нийт үндсэн хөрөнгө 656.729,4 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь төсвөөс 102,427.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар 728,756.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэнтэй холбоотой байна. Тайлант онд сумын ИХТ-ын тогтоолоор акталсан 117,233.3 мянган төгрөг, шилжүүлсэн 159,649.1 мянган төгрөгийн дүнгээр буурсан байна.

2.8.4 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл дэх 22,990.5 мянган төгрөгийг тайлант онд бүрэн төлж үлдэгдэлгүй болсон байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Байгууллагат өгөх өглөг	22,990.5	0	-22,990.5	
Нийт дүн	22,990.5		-22,990.5	

2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 4,395,975.8 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 5,216,213.2 мянган төгрөг нэмэгдсэн нь хөрөнгө оруулалттай холбоотой байна.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+/ бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
<u>Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан</u>	2,376,418.3	2,376,418.3	0.0	0.0
<u>Хуримтлагдсан үр дүн</u>	1,279,134.8	2,099,372.2	994,578.8	100
<u>Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү</u>	740,422.7	740,422.7	0.0	0.0
Дүн	4,395,975.8	5,216,213.2	994.578.8	100.0

Засгийн газрын оруулсан капитал, хөрөнгийн дахин үнэлгээ дансдад 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.

Матад сумын ИТХ-ын 2019 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 16 дугаар тогтоолд сумын орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого 68,150.0 сая төгрөгөөр батлагдсан нь гүйцэтгэлээр 187,974.9 сая төгрөг төвлөрч, төлөвлөгөөг 275.8 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 7. Төвлөрүүлэх орлого

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлого	1,000.0	252.0	748.0	25.2
Шууд бус орлого	25,000.0	135,310.4	-110,310.4	541.2

ДОА-2020/11/СТА-ТТЗ

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

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

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

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

Formatted: Font: (Default) Arial, Bold, Mongolian (Cyrillic)



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

Бууны албан татвар	1,650.0	1,530.0	120.0	92.7
Улсын тэмдэгийн хураамж	2,000.0	2,296.3	-296.3	114.8
Ус, рашаан нөөц ашигласны төлбөр	2,000.0	4,575.4	-2,575.4	228.7
Хүүгийн орлого	11,000.0	15,850.7	-4,850.7	144.1
Торгуулийн орлого	15,500.0	11,437.2	4,062.7	73.7
Бусад орлого	10,000.0	16,722.6	-6,722.6	167.2
Нийт дүн	68,150.0	187,974.9	119,824.9	275.8

Тайлант онд төлөвлөсөн орлого 119,824.9 мянган төгрөгөөр давсан нь шууд бус орлого, ус, рашаан нөөц ашигласны төлбөр, хүүгийн орлого, бусад орлогууд давж биелсэнтэй холбоотой байна. Дээрх орлогууд сүүлийн жилүүдэд байнга давж биелсэн байхад тайлант онд төлөвлөлтийг өөрчлөөгүй байна.

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулан 2,597,597.6 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,778,772.3 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 692,825.3 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1,093,285.6 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн 909,526.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 26,513.1 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 64,025.5 мянган төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 371,250.0 мянган төгрөгийг тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,093,285.6 мянга, орон нутгийн төсвөөс 909,526.6 мянга, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 22,205.6 мянга, үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос 48,911.0 мянга, тусламжийн эх үүсвэрээс 191,250.0 мянган төгрөг, нийт 2,265,517.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг бүрдүүлсэн байна.

Төлөвлөсөн дүнгээс 198,421.9 мянган төгрөгийг санхүүжилт дутуу төвлөрсөн нь сум хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны орлого 15,114.5 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн төвийн эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилт 4,307.4 мянган төгрөг, ОНХС-гийн 180,000.0 мянган төгрөг, СХС-гийн зээлийн эргэн төлөлтийн орлого 15,114.4 мянган төгрөг нийт 199,421.8 мянган төгрөгийн орлого дутуу санхүүжүүлснээс шалтгаалан тасарсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,265,517.8 мянган төгрөг буюу 87,2 хувьтай байгаагаас, 8 хувь нь санхүүжилт дутуу төвлөрсөн, 4.8 хувь нь орон тоо дутуу ажилласан, хэмнэлтээс үүссэн зэргээс шалтгаалсан байна.

Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээнд 692,825.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 482,825.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, БХС-гийн барьцаа дансанд 3,100.0 мянган төгрөг, Төрийн сангийн дансанд 66,164.1 мянган төгрөг захиалагчийн хяналтын дансанд төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсөв: Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 2,437.5 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 52,955.1 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 13,348.4 мянган төгрөг, нийт 68,741.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс хангамж, бараа материалын зардалд 3,637.3 мянган төгрөг, нормативт зардал 1,947.7 мянган төгрөг, Эд хогшил, урсгал засварын зардалд 4,810.0 мянган төгрөг, Бараа үйлчилгээний бусад зардалд 1,619.8 мянган төгрөг, бусад урсгал шилжүүлэг 280.0 мянган төгрөг, хөрөнгийн зардалд 36,325.2 мянган төгрөг нийт 68,741.1 мянган төгрөгийг зарцуулж үлдэгдэлгүй байна.

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

1. 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.

2. Матад сум нь 2018 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 16 тогтоолоор сумын 2019 оны төсвийг баталсан байна. Тус төсөвт 1 удаа "төсөвт нэршил өөрчлөх" гэсэн нэрээр төсвийн тодотгол хийсэн нь Төсвийн тухай хуульд нийцэхгүй байна.



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

3. Матад сумын ЕБС нь санхүүгийн аудитаар хязгаарлалттай дүгнэлт авсан. Төрийн аудитын тухай хуулийн 28.1 дэх заалтын дагуу төсвийн шууд захирагчид хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлэх.

Дээрх асуудлуудыг төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн тайланд тусгах саналтай байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Матад сум нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 145 мэдээллийг хугацаанд нь, 56 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид өгсөн 74.348.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 зөвлөмж, 1 албан шаардлага хүргүүлснээс 3 зөвлөмж, 1 албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Албан шаардлага, зөвлөмж хүргүүлсэн 2019 оны 06 сарын 23 өдрийн албан бичгээр Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлсэн байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Матад 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 Төлөвлөлттэй холбоотой холбоотой асуудал

3.1.1 Илрүүлэлт: Тайлант оны орлогын төлөвлөгөө 175.9 хувиар буюу 119.8 сая төгрөгөөр давж биелсэн нь орлогыг бодитой төлөвлөөгүйтэй холбоотой байна.

3.1.2 Эрсдэл: Хөтөлбөрүүд бүрэн төлөвлөгдөж, хэрэгжихгүй байх.

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг тооцоо судалгаанд үндэслэн бодитой төлөвлөх.

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

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 01-ний дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



Матад 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 /мянган төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	820 731 979,16	1 128 824 173,94
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	387 679 403,54	528 335 820,16
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	9 400,00
31140	Касс арилжааны банк		9 400,00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	387 679 403,54	528 326 420,16
3121	Төгрөг	387 679 403,54	528 326 420,16
31211	Төрийн сангийн харилцах	387 679 403,54	528 326 420,16
33	АВЛАГА	233 600 643,00	275 903 547,00
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	156 000,00	
335	Бусад авлага	233 444 643,00	275 903 547,00
3351	Байгууллагаас авах авлага	11 493 800,00	
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	221 950 843,00	275 903 547,00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	199 451 932,62	324 584 806,78
351	Түүхий эд материал	17 476 354,35	28 379 156,66
35110	Тусгай зориулалттай материал	17 476 354,35	18 650 554,35
35130	Эм боох материал		9 728 602,31
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	3 000 000,00	
354	Хангамжийн материал	167 463 578,27	284 693 650,12
35410	Бичиг хэргийн материал	1 476 203,00	202 953,00
35420	Аж ахуйн материал	57 307 743,70	57 874 243,70
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	20 800,00	
35440	Түлш, шатах тослох материал	1 163 970,25	7 230 712,00
35450	Барилгын засварын материал	1 000 000,00	1 000 000,00
35460	Хүнсний материал	157 904,60	2 492 294,70
35470	Бусад хангамжийн материал	106 336 956,72	215 893 446,72
35600	Мал амьтад	11 512 000,00	11 512 000,00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3 598 234 482,79	4 081 605 801,78
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3 598 234 482,79	4 081 605 801,78
392	Биет хөрөнгө	3 508 363 582,83	3 992 598 559,92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1 621 753 852,26	2 044 760 452,26
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51 121 911,48)	(102 760 706,25)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	319 482 556,40	378 562 556,40
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(204 112 879,00)	(251 405 971,66)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	474 208 007,47	349 676 596,97
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(265 852 590,53)	(235 977 301,31)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	131 084 899,57	130 013 744,60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78 783 334,94)	(58 407 779,18)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	156 000,00	156 000,00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(76 816,63)	(129 899,78)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	290 000 000,00	290 000 000,00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1 582 216 029,29	1 883 759 488,29
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(610 590 229,58)	(735 648 620,42)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	300 000 000,00	300 000 000,00

ДОА-2020/11/СТА-ТТ3



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

393	Биет бус хөрөнгө	89 870 899,96	89 007 241,86
39301	Програм хангамж	4 265 300,00	2 967 200,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2 857 800,04)	(1 779 470,10)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	88 463 400,00	88 463 400,00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		(643 888,04)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4 418 966 461,95</u>	<u>5 210 429 975,72</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>22 990 502,00</u>	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	22 990 502,00	-
413	Өглөг	22 990 502,00	-
4136	Бусад өглөг	22 990 502,00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	22 990 502,00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4 395 975 959,95</u>	<u>5 210 429 975,72</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4 395 975 959,95	5 210 429 975,72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2 376 418 308,63	2 376 418 308,63
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1 279 134 868,88	2 093 588 884,65
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1 651 995 600,52	1 279 134 868,88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(372 860 731,64)	814 454 015,77
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	740 422 782,44	740 422 782,44
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4 418 966 461,95</u>	<u>5 210 429 975,72</u>

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2 364 937 956,78	3 990 374 301,93
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	66 858 952,42	143 964 303,04
110	Орлогын албан татвар	58 241 042,42	135 562 498,04
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	58 241 042,42	135 562 498,04
110002	Үйл ажиллагааны орлого	895 000,00	252 000,00
110008	Шууд бус орлого	57 346 042,42	135 310 498,04
113	Хөрөнгийн албан татвар	1 940 000,00	1 530 000,00
113002	Бууны албан татвар	1 940 000,00	1 530 000,00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	6 677 910,00	6 871 805,00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2 120 382,00	2 296 320,00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2 120 382,00	2 296 320,00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	4 557 528,00	4 575 485,00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	4 557 528,00	4 575 485,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	287 587 944,93	1 183 579 097,34
120	Нийтлэг татварын бус орлого	287 587 944,93	992 329 097,34
120002	Хүүгийн орлого	11 074 241,71	15 850 793,43
120003	Торгуулийн орлого	32 034 150,00	11 437 272,80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	171 269 153,22	948 318 422,31
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	930 000,00	2 891 674,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 100 000,00	3 100 000,00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	169 239 153,22	942 326 748,31
120005	Түрээсийн орлого	292 200,00	
120009	Бусад орлого	72 918 200,00	16 722 608,80
122	Тусламжийн орлого	-	191 250 000,00



Матад сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит			
122002	Хандив тусламж /гадаад/		191 250 000,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2 010 491 059,43	2 662 830 901,55
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	942 271 900,00	1 093 285 600,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	942 271 900,00	1 093 285 600,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	59 800 815,00	68 741 175,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2 252 412,00	2 437 550,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35 167 008,00	54 434 285,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	22 381 395,00	11 869 340,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1 008 418 344,43	1 478 598 456,55
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	451 528 900,00	688 273 600,00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	13 786 444,43	66 164 156,55
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	370 245 400,00	502 904 700,00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	172 857 600,00	221 256 000,00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	22 205 670,00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		22 205 670,00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2 261 905 412,46	3 014 861 168,16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2 125 784 882,46	2 734 231 082,16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 581 645 829,36	1 955 336 446,36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	857 338 231,09	1 100 480 221,91
210101	Үндсэн цалин	685 957 655,49	861 353 291,14
210102	Нэмэгдэл	42 585 868,00	95 942 071,89
210104	Урамшуулал	42 288 293,00	94 468 200,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	86 506 414,60	48 716 658,88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103 306 899,02	142 657 013,29
210201	Тэтгэврийн даатгал	68 377 414,47	96 350 513,29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7 812 884,55	10 889 200,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7 860 100,00	9 596 200,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1 770 400,00	2 667 600,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17 486 100,00	23 153 500,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61 179 050,00	65 662 597,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14 571 050,00	24 495 407,00
210302	Түлш, халаалт	39 280 500,00	34 130 000,00
210303	Цэвэр, бохир ус	3 630 500,00	7 037 190,00
210304	Байрны түрээс	3 697 000,00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44 266 013,75	70 291 953,25
210401	Бичиг хэрэг	4 338 260,00	11 073 314,00
210402	Тээвэр, шатахуун	27 672 273,75	36 643 869,25
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8 298 560,00	8 384 750,00



Матад сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит			
210404	Ном, хэвлэл	154 000,00	2 156 100,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1 045 680,00	1 064 300,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2 757 240,00	10 969 620,00
2105	Нормативт зардал	93 163 275,70	129 160 309,90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22 256 347,20	30 197 873,00
210502	Хоол, хүнс	68 356 928,50	77 663 636,90
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2 550 000,00	21 298 800,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13 219 300,00	34 578 255,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7 805 000,00	555 000,00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	24 000,00	
210604	Урсгал засвар	5 390 300,00	34 023 255,00
2107	Томилолт, зочны зардал	7 404 400,00	21 041 000,00
210702	Дотоод албан томилолт	7 404 400,00	21 041 000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22 773 935,79	27 628 870,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21 368 506,39	24 980 622,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	340 000,00	1 060 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	470 500,00	642 300,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260 833,00	118 436,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150 000,00	387 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	95 000,00	195 300,00
210807	Газрын төлбөр	36 194,40	232 712,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50 000,00	12 500,00
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	2 902,00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	378 994 724,01	363 836 226,01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51 006 526,80	61 774 807,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	994 700,00	12 880 000,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	326 993 497,21	289 181 419,01
2113	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	544 139 053,10	778 894 635,80
21132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54 362 060,00	21 648 761,00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		280 000,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16 350 260,00	17 518 761,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21 902 400,00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16 109 400,00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		3 850 000,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	465 315 344,43	754 437 756,55
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	451 528 900,00	688 273 600,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13 786 444,43	66 164 156,55
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	24 461 648,67	2 808 118,25
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24 461 648,67	2 808 118,25



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

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	136 120 530,00	280 630 086,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	136 120 530,00	280 630 086,00
223001	Бусад хөрөнгө	136 120 530,00	280 630 086,00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>103 032 544,32</u>	<u>975 513 133,77</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	475 893 275,96	161 059 118,00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	83 759 952,54	161 059 118,00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	392 133 323,42	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(475 893 275,96)	(161 059 118,00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(372 860 731,64)</u>	<u>814 454 015,77</u>

4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2 260 305 534,56</u>	<u>3 094 066 947,62</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	66 858 952,42	143 964 303,04
110	Орлогын албан татвар	58 241 042,42	135 562 498,04
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	58 241 042,42	135 562 498,04
110002	Үйл ажиллагааны орлого	895 000,00	252 000,00
110008	Шууд бус орлого	57 346 042,42	135 310 498,04
113	Хөрөнгийн албан татвар	1 940 000,00	1 530 000,00
113002	Бууны албан татвар	1 940 000,00	1 530 000,00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	6 677 910,00	6 871 805,00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2 120 382,00	2 296 320,00
118001	Улсын тэмдэгийн хураамж	2 120 382,00	2 296 320,00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	4 557 528,00	4 575 485,00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	4 557 528,00	4 575 485,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	118 348 791,71	238 360 675,03
120	Нийтлэг татварын бус орлого	118 348 791,71	47 110 675,03
120002	Хүүгийн орлого	11 074 241,71	15 850 793,43
120003	Торгуулийн орлого	32 034 150,00	11 437 272,80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2 030 000,00	3 100 000,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	930 000,00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 100 000,00	3 100 000,00
120005	Түрээсийн орлого	292 200,00	
120009	Бусад орлого	72 918 200,00	16 722 608,80
122	Тусламжийн орлого	-	191 250 000,00
122001	Хандив тусламж /дотоод/		
122002	Хандив тусламж /гадаад/		191 250 000,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2 075 097 790,43	2 711 741 969,55
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1 006 878 631,00	1 142 196 668,00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	64 606 731,00	48 911 068,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	942 271 900,00	1 093 285 600,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	59 800 815,00	68 741 175,00



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

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2 252 412,00	2 437 550,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35 167 008,00	54 434 285,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	22 381 395,00	11 869 340,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1 008 418 344,43	1 478 598 456,55
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	451 528 900,00	688 273 600,00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	13 786 444,43	66 164 156,55
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	370 245 400,00	502 904 700,00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	172 857 600,00	221 256 000,00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	22 205 670,00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		22 205 670,00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1 824 435 263,00</u>	<u>2 470 377 725,00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 824 435 263,00	2 470 377 725,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 280 336 209,90	1 691 321 089,20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	857 948 559,64	1 100 480 221,91
210101	Үндсэн цалин	686 428 712,04	861 353 291,14
210102	Нэмэгдэл	42 418 882,00	95 942 071,89
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	42 288 293,00	94 468 200,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	86 812 672,60	48 716 658,88
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103 495 714,47	142 501 013,29
210201	Тэтгэврийн даатгал	68 533 414,47	96 194 513,29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7 878 800,00	10 889 200,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7 827 000,00	9 596 200,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1 770 400,00	2 667 600,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17 486 100,00	23 153 500,00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66 200 601,00	65 724 817,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18 275 601,00	24 495 407,00
210302	Түлш, халаалт	39 280 500,00	34 130 000,00
210303	Цэвэр, бохир ус	3 630 500,00	7 099 410,00
210304	Байрны түрээс	5 014 000,00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49 940 910,00	76 506 669,00
210401	Бичиг хэрэг	5 360 010,00	9 642 864,00
210402	Тээвэр, шатахуун	32 645 580,00	44 411 455,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8 378 560,00	8 384 750,00
210404	Ном, хэвлэл	154 000,00	2 424 900,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1 040 080,00	1 064 300,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2 362 680,00	10 578 400,00



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

2105	Нормативт зардал	95 637 993,20	132 569 200,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22 256 347,20	30 214 373,00
210502	Хоол, хүнс	67 996 646,00	79 836 027,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5 385 000,00	22 518 800,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31 511 498,00	40 011 015,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7 805 000,00	6 329 200,00
210602	Тавилга		1 917 000,00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	24 000,00	
210604	Урсгал засвар	23 682 498,00	31 764 815,00
2107	Томилолт, зочны зардал	7 404 400,00	21 041 000,00
210702	Дотоод албан томилолт	7 404 400,00	21 041 000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23 372 921,79	27 733 570,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21 787 492,39	24 980 622,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	520 000,00	1 060 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	470 500,00	642 300,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260 833,00	118 436,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150 000,00	387 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	95 000,00	300 000,00
210807	Газрын төлбөр	36 194,40	232 712,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50 000,00	12 500,00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	2 902,00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44 823 611,80	84 753 583,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43 828 911,80	71 873 583,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	994 700,00	12 880 000,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	544 099 053,10	779 056 635,80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54 322 060,00	21 810 761,00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		280 000,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16 310 260,00	17 680 761,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21 902 400,00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16 109 400,00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		3 850 000,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	465 315 344,43	754 437 756,55
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	451 528 900,00	688 273 600,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13 786 444,43	66 164 156,55
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	24 461 648,67	2 808 118,25
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24 461 648,67	2 808 118,25
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>435 870 271,56</u>	<u>623 689 222,62</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	223 745 749,00	383 057 806,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	223 745 749,00	383 057 806,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	223 745 749,00	383 057 806,00
223001	Бусад хөрөнгө	164 972 729,00	280 630 086,00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	58 773 020,00	102 427 720,00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(223 745 749,00)</u>	<u>(383 057 806,00)</u>



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

23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	99 975 000,00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл		99 975 000,00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	(99 975 000,00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	212 124 522,56	140 656 416,62
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	175 554 880,98	387 679 403,54
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	387 679 403,54	528 326 420,16

4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 987 954 908,63	511 538 687,40	1 651 995 600,52		4 151 489 196,55
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0,00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1 987 954 908,63	511 538 687,40	1 651 995 600,52	0,00	4 151 489 196,55
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		228 884 095,04			228 884 095,04
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	388 463 400,00				388 463 400,00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0,00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-372 860 731,64		-372 860 731,64
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2 376 418 308,63	740 422 782,44	1 279 134 868,88	0,00	4 395 975 959,95
D01	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2 376 418 308,63	740 422 782,44	1 279 134 868,88	0,00	4 395 975 959,95
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0,00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2 376 418 308,63	740 422 782,44	1 279 134 868,88	0,00	4 395 975 959,95
D08	Тайлант үеийн үр дүн			814 454 015,77		814 454 015,77
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2 376 418 308,63	740 422 782,44	2 093 588 884,65	0,00	5 210 429 975,72

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	17 690 680 200,00	17 590 476 934,95	2 597 597 600,00	2 114 879 681,20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	16 713 076 400,00	16 699 166 988,95	1 778 772 300,00	1 704 794 595,20



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

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13 793 607 200,00	13 791 471 095,77	1 756 165 700,00	1 683 263 834,20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9 405 687 500,00	9 404 579 620,05	1 136 257 400,00	1 091 359 121,91
210101	Үндсэн цалин	7 765 464 900,00	7 772 563 891,05	893 664 700,00	861 353 291,14
210102	Нэмэгдэл	1 047 099 300,00	1 045 742 148,00	101 941 000,00	95 942 071,89
210104	Урамшуулал	502 011 300,00	494 977 278,00	87 655 100,00	85 347 100,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	91 112 000,00	91 296 303,00	52 996 600,00	48 716 658,88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1 032 420 500,00	1 032 374 073,31	144 710 100,00	142 501 013,29
210201	Тэтгэврийн даатгал	656 986 000,00	669 183 827,59	98 403 600,00	96 194 513,29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	75 086 900,00	74 630 931,00	10 889 200,00	10 889 200,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	93 859 300,00	88 461 622,00	9 596 200,00	9 596 200,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	18 771 900,00	18 502 915,24	2 667 600,00	2 667 600,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	187 716 400,00	181 594 777,48	23 153 500,00	23 153 500,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	720 918 200,00	720 820 514,80	81 061 300,00	65 724 817,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	178 293 800,00	172 230 411,00	28 607 100,00	24 495 407,00
210302	Түлш, халаалт	351 400 700,00	360 462 704,00	45 354 200,00	34 130 000,00
210303	Цэвэр, бохир ус	191 223 700,00	188 127 399,80	7 100 000,00	7 099 410,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	201 231 200,00	201 180 156,63	74 162 900,00	72 869 314,00
210401	Бичиг хэрэг	28 146 800,00	28 349 728,00	9 097 800,00	8 769 864,00
210402	Тээвэр, шатахуун	53 826 500,00	51 465 900,00	42 527 100,00	41 827 100,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	28 848 800,00	27 812 364,13	8 614 700,00	8 384 750,00
210404	Ном, хэвлэл	9 156 800,00	9 403 637,50	2 424 900,00	2 424 900,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал			1 100 000,00	1 064 300,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	81 252 300,00	84 148 527,00	10 398 400,00	10 398 400,00
2105	Нормативт зардал	1 144 740 200,00	1 144 549 678,00	131 001 500,00	130 621 500,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6 607 800,00	6 608 150,00	29 079 600,00	29 638 510,00
210502	Хоол, хүнс	1 090 464 900,00	1 090 328 978,00	79 650 100,00	79 091 190,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	47 667 500,00	47 612 550,00	22 271 800,00	21 891 800,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	105 195 100,00	105 493 879,00	61 997 200,00	60 519 315,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл			24 000 000,00	24 000 000,00
210602	Тавилга	5 602 000,00	5 602 000,00	3 304 500,00	2 254 500,00
210604	Урсгал засвар	99 593 100,00	99 891 879,00	34 692 700,00	34 264 815,00
2107	Томилолт, зочны зардал	11 624 100,00	11 501 600,00	22 032 500,00	21 041 000,00
210702	Дотоод албан томилолт	11 624 100,00	11 501 600,00	22 032 500,00	21 041 000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	48 164 300,00	48 125 767,00	36 526 500,00	35 247 770,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	48 164 300,00	48 125 767,00	25 165 500,00	24 980 622,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох			1 080 000,00	1 060 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ			642 300,00	642 300,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар			175 500,00	118 436,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо			399 000,00	387 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ			7 814 200,00	7 814 200,00
210807	Газрын төлбөр			1 200 000,00	232 712,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж			50 000,00	12 500,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1 123 626 100,00	1 122 845 806,98	68 416 300,00	63 379 983,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1 028 371 500,00	1 027 592 852,98	57 036 300,00	51 999 983,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	95 254 600,00	95 252 954,00	11 380 000,00	11 380 000,00
212	ТАТААС	748 572 000,00	748 572 000,00	-	-
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад	748 572 000,00	748 572 000,00	-	-



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

	олгох татаас				
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	748 572 000,00	748 572 000,00		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2 170 897 200,00	2 159 123 893,18	22 606 600,00	21 530 761,00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	136 837 200,00	136 837 200,00	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	136 837 200,00	136 837 200,00		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2 034 060 000,00	2 022 286 693,18	22 606 600,00	21 530 761,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	480 439 000,00	480 348 286,00	18 490 600,00	17 680 761,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	251 625 800,00	251 628 915,00		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	936 478 500,00	936 477 631,00		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	365 516 700,00	353 831 861,18	4 116 000,00	3 850 000,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	777 603 800,00	768 059 946,00	692 825 300,00	310 110 086,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	777 603 800,00	768 059 946,00	692 825 300,00	310 110 086,00
223001	Бусад хөрөнгө	777 603 800,00	768 059 946,00	692 825 300,00	310 110 086,00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	200 000 000,00	123 250 000,00	126 000 000,00	99 975 000,00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	200 000 000,00	123 250 000,00	126 000 000,00	99 975 000,00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	17 690 680 200,00	17 586 864 724,97	2 597 597 600,00	2 196 209 663,20
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	15 234 362 100,00	15 232 894 311,81	1 093 285 600,00	1 090 477 481,75
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	15 234 362 100,00	15 232 894 311,81	1 093 285 600,00	1 090 477 481,75
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2 220 373 100,00	2 199 025 226,16	909 529 600,00	843 365 443,45
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1 944 711 300,00	1 923 363 426,16	688 273 600,00	622 109 443,45
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	275 661 800,00	275 661 800,00	221 256 000,00	221 256 000,00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	26 513 100,00	22 205 670,00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих			26 513 100,00	22 205 670,00
120004	ТӨСӨБТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	35 945 000,00	24 702 000,00	197 019 300,00	48 911 068,00
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		-	64 025 500,00	48 911 068,00
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20 982 000,00	24 702 000,00		
120004 3	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	14 963 000,00		132 993 800,00	
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	-	-	371 250 000,00	191 250 000,00
122002	Хандив тусламж /гадаад/			371 250 000,00	191 250 000,00
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	200 000 000,00	130 243 187,00	-	-
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	200 000 000,00	130 243 187,00		
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		17 982 569,26		48 911 068,00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		14 353 441,28		196 900 599,09
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	48,00	48,00	12,00	12,00
610001	Төсвийн байгууллага	48,00	48,00	12,00	12,00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	¹ 464,00	¹ 465,00	122,00	122,00
620001	Удирдах ажилтан	50,00	50,00	14,00	14,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	¹ 116,00	¹ 110,00	63,00	63,00
620003	Үйлчлэх ажилтан	278,00	285,00	34,00	34,00
620004	Гэрээт ажилтан	20,00	20,00	11,00	11,00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	14 279,00	14 279,00	497,00	497,00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	10 622,00	10 622,00	322,00	322,00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	10 622,00	10 622,00	322,00	322,00
630002	Хувийн ЕБС				



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

631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	3 657,00	3 657,00	175,00	175,00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	3 312,00	3 312,00	175,00	175,00
631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага	345,00	345,00		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	1 463,00	1 456,00	122,00	122,00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	49,00	49,00	13,00	13,00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	931,00	927,00	39,00	39,00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)			8,00	8,00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	34,00	34,00	14,00	14,00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	416,00	424,00	21,00	21,00
650010	Гэрээт ажилтан	20,00	9,00	18,00	18,00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	13,00	13,00	9,00	9,00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0,00	68741175,00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0,00	32415955,00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0,00	32135955,00	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0,00	9121100,00	
210104	Урамшуулал		9121100,00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0,00	3637355,00	
210401	Бичиг хэрэг		873000,00	
210402	Тээвэр, шатахуун		2584355,00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		180000,00	
2105	Нормативт зардал	0,00	1947700,00	
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		575863,00	
210502	Хоол, хүнс		744837,00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		627000,00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0,00	4810000,00	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		4810000,00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0,00	12619800,00	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		11119800,00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1500000,00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0,00	280000,00	
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0,00	0,00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0,00	280000,00	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		280000,00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0,00	36325220,00	
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0,00	36325220,00	
220001	Барилга байгууламж		36325220,00	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0,00	68741175,00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0,00	68741175,00	
131103	ЗГНХ ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2437550,00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		52955185,00	



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

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		13348440,00	
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			

Хавсралт-1

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020.03.25	Аудитын нэр: Матад сумын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан	Аудитын код: ДОА-2020/11/СТА-
Шалгагдсан байгууллагын нэр: Матад сум	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудит	Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	Матад сумын ЕБС нь санхүүгийн аудитаар хязгаарлалттай дүгнэлт авсан. Төрийн аудитын тухай хуулийн 28.1 дэх заалтын дагуу ТШЗ-д хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлэх.	0.0	ТЕЗ тайланд шилжүүлэх	Засаг дарга	М.Бадамсүрэн
2	Матад сум нь 2018 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 16 тогтоолоор сумын 2019 оны төсвийг баталсан байна. Тус төсөвт 1 удаа "төсөвт нэршил өөрчлөх" гэсэн нэрээр Төсвийн тодотгол хийсэн нь Төсвийн тухай хуульд нийцэхгүй байна.	152,0	ТЕЗ тайланд шилжүүлэх	Засаг дарга	М.Бадамсүрэн
3	Төсвийн орлого үндэслэлтэй төлөвлөөгүй байна.	0.0	Зөвлөмж өгөв	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Э.Төмөрбаатар П.Уянгабаярмаа
	Дүн				