



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДОА-2020/7/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.



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

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 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт.....	9
2.8.3 Авлага.....	9
2.8.4 Урьдчилгаа.....	10
2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	10
2.8.6 Бараа материал	10
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө	10
2.8.8 Өр төлбөр	11
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	11
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	12
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	13
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	13
1. Менежментийн захидал	14
3.1 засаг даргын нөөцийн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал	14
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	15
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан.....	15
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан	16
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	18
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	20
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	21
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	24
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	25



Сэргэлэн 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



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



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

1. Аудитын гэрчилгээ

		СЭРГЭЛЭН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Н.ГҮРРАГЧАА ТАНАА	
ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР			
21000, Дорнод аймаг, Хэргэн сум 7-р баг ЗДТТ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203			
2020.03.25 № 332			
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 Сэргэлэн сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.			
Зөрчилгүй санал дүгнэлт			
Сэргэлэн 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 аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.			
Аудитаар Сэргэлэн 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.			
110520270			



Сэргэлэн 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



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

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Сэргэлэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Н.Гүррагчаа 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.

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 Сэргэлэн сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Сэргэлэн 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.

Сэргэлэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 04-ний өдрийн 1/104 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.



Сэргэлэн 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.

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

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

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Сэргэлэн 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 16 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 16 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

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

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг нийт зардал 1,723.0 сая төгрөгийн 2 хувь буюу 34.5 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 45.0 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 6 төсвийн байгууллага, 1 орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, 2 тусгай сангийн нийт 9 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 9 байгууллага аудитад хамрагдсан.



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

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас 6 байгууллагын санхүүгийн тайланд "Зөрчилгүй" дүгнэлт өгч, 3 байгууллагын тайланг түүвэрт хамруулан шалгаж, илэрсэн асуудлыг нэгтгэсэн тайланд тусгалаа.

- Сэргэлэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 69,888.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс, 69,312.3 мянган төгрөгийн 1 зөрчлийг арилгах албан шаардлага, зөрчлийг арилгаж давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж 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 албан шаардлага

1. Тайлант онд ОНХС-гийн хөрөнгөөр 203,700.0 мянган төгрөгийн 16 хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл арга хэмжээг гүйцэтгэхээр батлагдсанаас, санхүүжилт оройтож ирснээс 69,312.3 мянган төгрөгийн 8 төсөл арга хэмжээ хийгдээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2, 41.2.7 дахь "хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах" гэж заасантай нийцэхгүй байна

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага өгөх.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 78,406.9 мянган төгрөгийн залруулга хийлээ. Үүнд:

- Сэргэлэн сумын Сэргэлэн хөгжил ОНӨААТҮГ: Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг тооцоогүй байсан тул тайланд элэгдлийн зардал 50,698.2 мянган төгрөгийг залруулах бичилт хийв.
- Сэргэлэн сумын ЕБС: Д.Туулд илүү цалин олгосон цалингийн буцаалтыг бичилт хийхдээ зардлын дансыг КТ-д бичсэн 439,8 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд залруулсан.
- Сэргэлэн сумын ЕБС: Нэмэлт дансаар орсон 200.0 мянган төгрөгийн орлогыг урсгал санхүүжилтаар тусгасныг санхүүгийн тайланд залруулсан.
- Сэргэлэн сумын Эрүүл мэндийн төв: Шилжүүлж өгсөн эмнэлгийн хэрэгслийн 6,392.2 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайлан бүртгэлд тусгуулж санхүүгийн тайланд залруулга хийлээ.
- Сэргэлэн сумын Соёлын төв: Хураангуй бүртгэлийг дэлгэрэнгүй бүртгэлтэй тулгахад 20,676.7 мян төгрөгийн ҮХ-ийг бараа материалд бүртгэсэн байсныг санхүүгийн тайланд залруулсан.

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 81.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 199.7 сая төгрөг болж, 118.0 сая Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 81.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 199.7 сая төгрөг болж, 118.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

ДОА-2020/7/СТА-ТТЗ



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

<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Эхний үлдэгдэл</u>	<u>Эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>Өсөлт (+), Бууралт (-)</u>	<u>Дүнд эзлэх хувь</u>
Төрийн банканд <u>байгаа бэлэн мөнгө</u>	81.2	199.5	118.3	
<u>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</u>	0.5	0.2	-0.3	
<u>Замд яваа мөнгөн хөрөнгө</u>				
<u>Хадгаламж</u>				
<u>Дүн</u>	81.7	199.7	118.0	144%

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 199.5 сая төгрөгөөс төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд 199.5 сая төгрөг, арилжааны банкны дансанд 0.2 сая төгрөг байршиж байна.

2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт

Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт хийгдээгүй байна.

2.8.3 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 195.5 сая, эцсийн үлдэгдэл 186.1 сая төгрөг болж 9.4 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Эхний үлдэгдэл</u>	<u>Эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>Өсөлт (+), Бууралт (-)</u>
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2.0		
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага			
Татаас, санхүүжилтийн авлага			
Зээл, зээлийн хүүгийн авлага	174.8	167.4	-9.4
Бусад авлага	18.7	18.7	0
Зээлийн авлага			
<u>Дүн</u>	195.5	186.1	-9.4

Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 186,1 сая төгрөгийн дараах авлага байна.
Үүнд:

- Сум хөгжүүлэх сангийн 0-1 жилийн насжилттай 50.5 сая төгрөгийн авлага
- Сум хөгжүүлэх сангийн 1-2 жилийн насжилттай 10.5 сая төгрөгийн авлага
- Сум хөгжүүлэх сангийн 2-3 жилийн насжилттай 60.6 сая төгрөгийн авлага
- Сум хөгжүүлэх сангийн 3-4 жилийн насжилттай 23.8 сая төгрөгийн авлага
- Сум хөгжүүлэх сангийн 4-5 жилийн насжилттай 8.4 сая төгрөгийн авлага
- Сум хөгжүүлэх сангийн 5-аас дээш жилийн насжилттай 13.6 сая төгрөгийн авлага
- Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 5-аас дээш жилийн насжилттай 18.7 сая төгрөгийн авлага байна

Хугацаа хэтэрсэн зээл, зээлийн хүү болон алдангийг сумаас мэдэгдэх хуудас өгөх, шүүхэд шилжүүлэн ажилласан байна.

Зээлийн төлбөрөө хугацаандаа төлөөгүйн улмаас дараа дараагийн зээлийн олголтод сөрөг үр дагавартай байна.



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

2.8.4 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа
данс үлдэгдэлгүй байна.

2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт

Урт хугацаат хөрөнгө оруулалтын
данс
үлдэгдэлгүй байна.

2.8.6 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын
эхний үлдэгдэл 323.9 сая.
эцсийн үлдэгдэл 378.0 сая төгрөг болж 54.1 сая төгрөгөөр өссөн байна.
Хүснэгт №3 Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Хангамжийн материал	220.6	273.1	52.5
Түүхий эд материал	0.8	2.4	1.6
Мал	102.5	102.5	
Дүн	323.9	378.0	54.1

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

2.8.7 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 3,239.1 сая,
эцсийн үлдэгдэл 3,782.5 сая төгрөг болж, 543.4 сая төгрөгөөр өссөн байна.
Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	3,058.6	3,602.0	543.4
Биет бус хөрөнгө	180.5	180.5	0
Н	3,239.1	3,782.5	543.4

Тайлант онд 48.8 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 9.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг
балансаас балансад шилжүүлж, үнэ төлбөргүйгээр 528.7 сая төгрөгийн хөрөнгө аван нийт
586.8 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, балансаас балансад 9.3 сая төгрөгийг шилжүүлж, 34.1 сая
төгрөгийн хөрөнгийг акталж нийт 43.4 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.



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

2.8.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 0.5 сая төгрөг байсан бол жилийн эцэст үлдэгдэлгүй болсон байна.

Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Богино хугацаат өр төлбөр дүн		0.5		
Урт хугацаат өр төлбөр дүн				
Нийт дүн		0.5		

Өр төлбөрийн данс үлдэгдэлгүй байна

2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 3,184.0 сая, эцсийн үлдэгдэл 3,721.6 сая төгрөг болж өмнөх оноос 537.6 сая төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгө оруулалттай холбоотой байна.

Хүснэгт № 31. Засгийн газрын хувь оролцоо /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+/ бууралт -/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,657.8	1,657.8		
Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/				
Өмч /хувийн/ /ТӨҮГ/				
Өмч /хувьцаат/ /ТӨҮГ/				
Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/				
Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/				
Хуримтлагдсан үр дүн	524.4	1,062.2	537.8	
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,001.8	1,001.8		
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга				
Дүн	3,184.0	3,721.6	537.6	116.9

Засгийн газрын оруулсан капитал болон хөрөнгийн дахин үнэлгээний үлдэгдэл өөрчлөгдөөгүй байна.

ДОА-2020/7/СТА-ТТЗ

Formatted: Font: Arial, Font color: Auto, Mongolian (Mongolia)

Formatted: Font: Arial, Font color: Auto, Mongolian (Mongolia)

Formatted: Font: Arial, Font color: Auto, Mongolian (Mongolia)

Formatted: Font: Arial, Font color: Auto, Mongolian (Mongolia)

Formatted: Right, Space After: 0 pt



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

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.

Сэргэлэн сумын ИТХ-ын 2018 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 04 дүгээр тогтоолд зааснаар тайлант онд 39.3 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 72.4 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 184.1 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлого	0.4	1.3	0.9	332.1
Шууд бус орлого	19.0	22.4	3.4	118
Бууны албан татвар	1.4	1.4		99.9
Улсын тэмдэгийн хураамж	1.5	0.8	-0.7	51.2
Газрын дуудлага худалдааны орлого	0.8		-0.8	
Хүүгийн орлого	9.5	12.7	3.2	134.1
Торгуулийн орлого	4.2	0.8	-3.4	19.9
Бусад орлого	2.5	33.0	30.5	1314.4
Нийт дүн	39.3	72.4	33.1	184.1

Төсвийн нийт орлого 33.1 сая төгрөгөөр давсан нь үйл ажиллагааны орлого, хүүгийн орлого, бусад орлого давж биелсэнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулан 1,934.5 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,465.4 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 227.2 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, эргэн төлөгдөх зээл 241.9 сая төгрөгийг зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 884.1 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 660.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 19.9 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 369.8 сая төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 868.1 сая төгрөгийг, орон нутгийн төсвөөс 607.6 сая төгрөгийг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 9.0 сая төгрөгийг, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 102.3 сая төгрөгийг, бусад эх үүсвэрээс 9.2 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авч 62.2 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна. Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилт 10.9 сая төгрөг дутуу буюу гүйцэтгэлээрээ олгогдсон, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 265.2 сая төгрөгөөр дутуу орсон байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлого 0.6 сая төгрөгөөр тасарсан нь ЗДТГ-т өөрийн орлогоо бүрдүүлэх үйл ажиллагаа хязгаарлагдмал, канон принтерийн үйл ажиллагаа бага, хадлангийн орлого нэмэлт дансаар дамжиж байгаагаас шалтгаалжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,559.6 мянган төгрөг буюу 80.6 хувьтай байгаа нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтийг гүйцэтгэлээр нь олгосон, туслах үйл



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

ажиллагааны орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн мөн ОНХС-гийн хандивын санхүүжилт удааширснаас шалтгаалсан байна.

Хөрөнгө оруулалтын 16 төсөл, арга хэмжээнд 203.7 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 187.9 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, 134.4 сая төгрөгийг хөрөнгө оруулалт хөтөлбөр арга хэмжээнд зарцуулж төрийн сангийн дансанд 53.5 сая төгрөг үлдсэн байна..

Нэмэлт төсөв: Нэмэлт төсвийг дээд шатны төсвийн захирагчаас 35.6 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 5.6 сая төгрөг, нийт 41.2 сая төгрөгийн орлогоос бүрдүүлжээ.

Үүнээс: Хангамжийн бараа материалын зардалд 1.2 сая төгрөгийг, нормативт зардал 0.3 сая төгрөгийг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 18.7 сая төгрөгийг, эд хогшил урсгал зардалд 0.6 сая төгрөгийг, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардалд 0.2 сая төгрөгийг, урамшуулалд 0,2 сая төгрөгийг, өвс тэжээлийн нөөцөд 20.0 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

Сэргэлэн сум нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 134 мэдээллийг хугацаанд нь, 11 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Үүнд: Сэргэлэн хөгжил ОНӨААТҮГ болон ОНӨО-ын 1, 3 сарын мэдээллийг хоцроосон байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид өгсөн зөрчлийг арилгах 3 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлсний биелэлтийг 2019 оны 06 дугаар сарын 31-ний өдрийн 01/168 тоот албан бичиг, 2019 оны 06 дугаар сарын 02-ны өдрийн 01/188 тоот албан бичиг, 2019 оны 12 дугаар сарын 20-ны 01/316 тоот албан бичгээр тус тус ирүүлсэн байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Сэргэлэн 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.



1. 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: ИТХ нь нийт худалдан авалтын 5.6 хувь буюу 576.0 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.

3.1.2 Эрсдэл: Хөрөнгө зориулалт бусаар зарцуулагдах

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Хууль журмыг 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.



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

4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	601 091 237,80	763 731 364,93
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	81 731 931,03	199 666 853,27
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	81 731 931,03	199 666 853,27
3121	Төгрөг	81 731 931,03	199 666 853,27
31211	Төрийн сангийн харилцах	81 243 185,99	199 451 141,23
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	488 745,04	215 712,04
33	АВЛАГА	195 504 721,34	186 076 499,00
335	Бусад авлага	193 465 983,00	186 076 499,00
3351	Байгууллагаас авах авлага	18 702 300,00	18 702 300,00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	174 763 683,00	167 374 199,00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	323 854 585,43	377 988 012,66
351	Түүхий эд материал	752 255,15	2 356 581,68
35110	Тусгай зориулалттай материал	478 318,00	478 318,00
35130	Эм боох материал	273 937,15	1 878 263,68
354	Хангамжийн материал	220 557 230,28	273 086 330,98
35410	Бичиг хэргийн материал	2 874 977,50	4 656 289,50
35420	Аж ахуйн материал	100 798 518,90	136 885 269,90
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	436 500,00	590 500,00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7 349 252,00	14 563 449,00
35460	Хүнсний материал	544 730,00	337 100,00
35470	Бусад хангамжийн материал	108 553 251,88	116 053 722,58
35600	Мал амьтад	102 545 100,00	102 545 100,00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2 583 413 324,40	2 958 023 935,83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2 583 413 324,40	2 958 023 935,83
392	Биет хөрөнгө	2 402 285 573,82	2 777 334 352,51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1 651 538 872,32	1 866 503 871,32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8 615 238,84)	(65 535 440,04)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	155 742 916,00	148 691 634,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86 375 358,60)	(99 645 126,61)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	402 329 796,96	448 476 031,56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(191 177 585,61)	(224 672 565,10)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	195 075 575,08	194 798 808,48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82 508 708,10)	(87 956 874,40)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	47 974 987,00	152 338 438,00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23 785 959,88)	(29 527 025,08)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	602 769 166,00	786 364 714,00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(260 682 888,51)	(312 502 113,62)
393	Биет бус хөрөнгө	181 127 750,58	180 689 583,32
39301	Програм хангамж	3 211 171,00	4 893 371,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2 557 420,42)	(2 677 787,64)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	180 474 000,00	180 474 000,00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		(2 000 000,04)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III+II	3 184 504 562,20	3 721 755 300,76
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3 184 025 047,20	3 721 755 300,76
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3 184 025 047,20	3 721 755 300,76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1 657 787 772,85	1 657 787 772,85
512	Хуримтлагдсан үр дүн	524 449 724,16	1 062 179 977,72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	422 993 944,66	524 449 724,16
51220	Тайлант үеийн үр дүн	101 455 779,50	537 730 253,56
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1 001 787 550,19	1 001 787 550,19



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

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3 184 504 562,20	3 721 755 300,76
---	--	------------------	------------------

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1 873 438 599,65	2 850 172 905,82
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	20 577 393,86	25 921 697,32
110	Орлогын албан татвар	17 866 443,86	23 755 363,32
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	17 866 443,86	23 755 363,32
110002	Үйл ажиллагааны орлого	261 741,00	1 328 546,79
110008	Шууд бус орлого	17 604 702,86	22 426 816,53
113	Хөрөнгийн албан татвар	932 100,00	1 397 900,00
113002	Бууны албан татвар	932 100,00	1 397 900,00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1 778 850,00	768 434,00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1 258 850,00	768 434,00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1 258 850,00	768 434,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	295 317 869,83	593 514 705,28
120	Нийтлэг татварын бус орлого	295 317 869,83	593 514 705,28
120002	Хүүгийн орлого	12 261 090,06	12 741 016,30
120003	Торгуулийн орлого	394 906,00	846 499,40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	282 661 873,77	7 233 440,36
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 429 000,00	3 367 600,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 501 200,00	394 000,00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	279 731 673,77	3 471 840,36
120005	Түрээсийн орлого		100 000,00
120009	Бусад орлого		32 860 000,00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан -Үндсэн хөрөнгө		530 601 516,00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан -Бараа материал		9 132 233,22
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1 557 543 335,96	2 230 736 503,22
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	818 371 230,00	885 912 052,00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	2 094 630,00	1 765 652,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	816 276 600,00	884 146 400,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	59 926 280,00	40 799 958,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	47 529 750,00	35 604 958,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8 928 300,00	5 195 000,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	679 245 825,96	1 295 001 693,22
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	330 818 600,00	580 796 900,00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	1 277 425,96	53 097 986,22
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	302 358 600,00	517 896 900,00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	44 791 200,00	143 209 907,00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	9 022 800,00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		9 022 800,00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1 723 044 970,58	2 304 747 298,66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 675 050 370,58	2 200 767 611,66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 297 831 641,09	1 539 793 805,93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	755 028 317,47	929 033 071,29
210101	Үндсэн цалин	662 466 449,90	828 887 023,77
210102	Нэмэгдэл	17 725 497,62	45 460 841,00
210104	Урамшуулал	34 436 354,95	54 685 206,52
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	91 291 592,03	124 304 783,77
210201	Тэтгэврийн даатгал	61 187 373,15	88 676 521,89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7 200 133,04	8 881 245,12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6 427 161,65	7 183 988,17



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

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1 481 525,91	1 734 127,98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14 995 398,28	17 828 900,61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60 208 115,05	66 343 121,21
210301	Гэрэл, цахилгаан	7 604 588,00	10 002 510,50
210302	Түлш, халаалт	48 123 972,00	51 051 910,71
210303	Цэвэр, бохир ус	4 479 555,05	5 288 700,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	62 373 887,00	46 200 445,00
210401	Бичиг хэрэг	3 478 029,00	6 555 512,00
210402	Тээвэр, шатахуун	21 701 652,00	27 271 308,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8 383 960,00	4 191 680,00
210404	Ном, хэвлэл		1 637 500,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1 198 000,00	2 008 700,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	25 411 546,00	4 535 745,00
2105	Нормативт зардал	77 356 962,45	87 587 647,74
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10 486 402,45	19 907 902,74
210502	Хоол, хүнс	66 129 010,00	66 157 245,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	741 550,00	1 522 500,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5 414 053,56	20 592 669,00
210604	Урсгал засвар	5 290 381,00	20 592 669,00
2107	Томилолт, зочны зардал	4 230 400,00	13 801 400,00
210702	Дотоод албан томилолт	4 230 400,00	13 801 400,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22 553 951,45	15 385 847,29
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21 008 986,45	12 951 150,29
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	520 000,00	1 115 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	211 000,00	214 440,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64 100,00	26 000,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77 500,00	143 000,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	525 325,00	563 224,00
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	24 000,00	373 033,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	219 374 362,08	236 544 820,63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47 623 947,50	35 268 322,30
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1 235 720,00	709 900,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	170 514 694,58	200 566 598,33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	377 218 729,49	660 973 805,73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24 933 200,00	10 994 800,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9 658 600,00	8 794 800,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1 000 000,00	2 200 000,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	332 096 025,96	633 894 886,00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	330 818 600,00	580 796 900,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1 277 425,96	53 097 986,00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20 189 503,53	16 084 119,73
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20 189 503,53	16 084 119,73
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	47 994 600,00	103 979 687,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	47 994 600,00	103 979 687,00
223001	Бусад хөрөнгө	47 994 600,00	103 979 687,00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	150 393 629,07	545 425 607,16
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	48 937 849,57	7 695 353,60
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	48 937 849,57	7 695 353,60
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(48 937 849,57)	(7 695 353,60)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	101 455 779,50	537 730 253,56



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

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)	1 614 945 295,88	2 350 094 793,24
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	20 577 393,86	25 921 697,32
110	Орлогын албан татвар	17 866 443,86	23 755 363,32
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	17 866 443,86	23 755 363,32
110002	Үйл ажиллагааны орлого	261 741,00	1 328 546,79
110008	Шууд бус орлого	17 604 702,86	22 426 816,53
113	Хөрөнгийн албан татвар	932 100,00	1 397 900,00
113002	Бууны албан татвар	932 100,00	1 397 900,00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1 778 850,00	768 434,00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1 258 850,00	768 434,00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1 258 850,00	768 434,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15 586 196,06	148 890 615,70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15 586 196,06	49 890 615,70
120002	Хүүгийн орлого	12 261 090,06	12 741 016,30
120003	Торгуулийн орлого	394 906,00	846 499,40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2 930 200,00	3 343 100,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 429 000,00	2 949 100,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 501 200,00	394 000,00
120005	Түрээсийн орлого		100 000,00
120009	Бусад орлого		32 860 000,00
122	Тусламжийн орлого	-	99 000 000,00
122001	Хандив тусламж /дотоод/		99 000 000,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1 578 781 705,96	2 175 282 480,22
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	839 609 600,00	893 301 536,00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	23 333 000,00	9 155 136,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	816 276 600,00	884 146 400,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	59 926 280,00	41 218 458,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	47 529 750,00	35 804 958,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8 928 300,00	5 413 500,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	679 245 825,96	1 231 739 686,22
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	330 818 600,00	580 796 900,00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	1 277 425,96	53 097 986,22
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	302 358 600,00	517 896 900,00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	44 791 200,00	79 947 900,00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	9 022 800,00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		9 022 800,00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1 483 620 950,00	2 029 598 358,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 483 620 950,00	2 029 598 358,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 106 251 420,51	1 367 587 152,05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	756 917 308,33	924 456 617,19
210101	Үндсэн цалин	654 665 182,40	798 895 808,28



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

210102	Нэмэгдэл	17 725 497,62	63 410 192,00
210104	Урамшуулал	34 453 854,95	62 150 616,91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		
		92 421 703,68	117 609 332,24
210201	Тэтгэврийн даатгал	62 527 544,79	80 327 363,69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7 756 348,68	9 911 431,59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5 936 014,70	7 505 669,35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1 458 962,17	2 092 156,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14 742 833,34	17 772 711,61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
		61 036 355,05	72 431 801,21
210301	Гэрэл, цахилгаан	7 604 588,00	10 876 510,50
210302	Түлш, халаалт	48 929 712,00	55 976 590,71
210303	Цэвэр, бохир ус	4 502 055,05	5 578 700,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		
		39 556 796,00	55 818 747,00
210401	Бичиг хэрэг	3 712 678,00	8 098 224,00
210402	Тээвэр, шатахуун	22 540 959,00	30 481 693,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8 552 960,00	5 086 680,00
210404	Ном, хэвлэл	400 000,00	2 000 800,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1 198 000,00	1 617 100,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3 152 199,00	8 534 250,00
2105	Нормативт зардал		
		79 476 890,00	84 367 211,05
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10 412 300,00	15 033 996,05
210502	Хоол, хүнс	66 673 590,00	64 712 215,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2 391 000,00	4 621 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		
		9 527 381,00	25 001 804,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1 230 000,00	2 462 965,00
210604	Урсгал засвар	8 297 381,00	22 538 839,00
2107	Томилолт, зочны зардал		
		4 230 400,00	13 701 400,00
210702	Дотоод албан томилолт	4 230 400,00	13 701 400,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		
		23 303 951,45	30 196 029,36
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21 728 986,45	25 847 132,36
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	520 000,00	910 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	211 000,00	214 440,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64 100,00	341 724,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77 500,00	143 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	108 640,00	2 119 200,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	555 325,00	247 500,00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	24 000,00	373 033,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
		39 780 635,00	44 004 210,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38 122 235,00	41 956 310,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1 658 400,00	2 047 900,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	377 369 529,49	662 011 205,95
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25 084 000,00	12 032 200,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9 809 400,00	9 832 200,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1 000 000,00	2 200 000,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	332 096 025,96	633 894 886,22
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	330 818 600,00	580 796 900,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1 277 425,96	53 097 986,22
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20 189 503,53	16 084 119,73



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

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20 189 503,53	16 084 119,73
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>131 324 345,88</u>	<u>320 496 435,24</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>102 169 330,00</u>	<u>202 561 513,00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>102 169 330,00</u>	<u>202 561 513,00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	102 169 330,00	202 561 513,00
223001	Бусад хөрөнгө	46 484 700,00	153 762 306,00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	55 684 630,00	48 799 207,00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(102 169 330,00)</u>	<u>(202 561 513,00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	29 155 015,88	117 934 922,24
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	52 576 915,15	81 731 931,03
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	81 731 931,03	199 666 853,27

4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1 477 313 772,85	866 414 767,11	422 993 941,90	0,00	2 766 722 481,86
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			2,76		2,76
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1 477 313 772,85	866 414 767,11	422 993 944,66	0,00	2 766 722 484,62
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		135 372 783,08			135 372 783,08
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	180 474 000,00				180 474 000,00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0,00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			101 455 779,50		101 455 779,50
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 657 787 772,85	1 001 787 550,19	524 449 724,16	0,00	3 184 025 047,20
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1 657 787 772,85	1 001 787 550,19	524 449 724,16	0,00	3 184 025 047,20
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0,00	0,00		0,00	0,00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1 657 787 772,85	1 001 787 550,19	524 449 724,16	0,00	3 184 025 047,20
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0,00		0,00	0,00	0,00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0,00	0,00	537 730 253,56	0,00	537 730 253,56
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 657 787 772,85	1 001 787 550,19	1 062 179 977,72	0,00	3 721 755 300,76



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

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
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1 358 184 600,00	1 173 554 470,51	1 934 540 800,00	1 559 565 674,05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 129 541 700,00	1 107 385 140,51	1 465 391 800,00	1 405 803 368,05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 104 457 700,00	1 082 301 140,51	1 453 352 500,00	1 393 771 168,05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	771 106 800,00	755 553 308,33	960 762 500,00	924 211 617,19
210101	Үндсэн цалин	659 409 200,00	654 665 182,40	820 081 100,00	798 895 808,28
210102	Нэмэгдэл	26 085 400,00	17 725 497,62	68 729 800,00	63 410 192,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт				
210104	Урамшуулал	37 699 900,00	33 089 854,95	71 951 600,00	61 905 616,91
210105	Гэрээт ажлын хөлс	47 912 300,00	50 072 773,36	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94 922 100,00	92 421 703,68	121 982 100,00	117 609 332,24
210201	Тэтгэврийн даатгал	65 821 000,00	62 527 544,79	83 780 800,00	80 327 363,69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7 534 000,00	7 756 348,68	9 549 800,00	9 911 431,59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6 027 700,00	5 936 014,70	7 640 400,00	7 505 669,35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1 425 200,00	1 458 962,17	1 910 000,00	2 092 156,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14 114 200,00	14 742 833,34	19 101 100,00	17 772 711,61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61 535 500,00	61 036 355,05	77 285 600,00	72 431 801,21
210301	Гэрэл, цахилгаан	8 216 000,00	7 604 588,00	15 188 200,00	10 876 510,50
210302	Түлш, халаалт	48 815 800,00	48 929 712,00	56 518 200,00	55 976 590,71
210303	Цэвэр, бохир ус	4 503 700,00	4 502 055,05	5 579 200,00	5 578 700,00
210304	Байрны түрээс				
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39 001 400,00	38 607 146,00	61 831 000,00	54 589 854,00
210401	Бичиг хэрэг	3 668 300,00	3 614 678,00	7 759 700,00	7 758 224,00
210402	Тээвэр, шатахуун	21 695 500,00	21 689 309,00	36 276 400,00	29 592 800,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8 857 900,00	8 552 960,00	5 346 200,00	5 086 680,00
210404	Ном, хэвлэл	400 000,00	400 000,00	2 285 400,00	2 000 800,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1 217 100,00	1 198 000,00	1 617 100,00	1 617 100,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3 162 600,00	3 152 199,00	8 546 200,00	8 534 250,00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал				
2105	Нормативт зардал	79 478 700,00	79 476 890,00	83 988 900,00	83 987 211,05
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10 412 800,00	10 412 300,00	14 757 200,00	14 653 996,05
210502	Хоол, хүнс	66 674 000,00	66 673 590,00	64 713 900,00	64 712 215,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2 391 900,00	2 391 000,00	4 517 800,00	4 621 000,00



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

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9 834 500,00	9 827 381,00	72 412 700,00	73 159 946,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1 236 500,00	1 230 000,00	18 567 000,00	19 753 865,00
210602	Тавилга	1 000 000,00	1 000 000,00	10 120 000,00	9 980 000,00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл				
210604	Урсгал засвар	7 598 000,00	7 597 381,00	43 725 700,00	43 426 081,00
2107	Томилолт, зочны зардал	4 358 300,00	4 230 400,00	15 194 100,00	13 701 400,00
210701	Гадаад албан томилолт				
210702	Дотоод албан томилолт	4 358 300,00	4 230 400,00	15 194 100,00	13 701 400,00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах				
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25 108 200,00	22 847 951,45	30 852 000,00	29 822 996,36
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23 171 200,00	21 296 986,45	26 656 600,00	25 847 132,36
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	520 000,00	520 000,00	988 000,00	910 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	211 000,00	211 000,00	264 600,00	214 440,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64 100,00	64 100,00	365 000,00	341 724,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77 500,00	77 500,00	176 000,00	143 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		108 640,00	2 119 200,00	2 119 200,00
210807	Газрын төлбөр	14 400,00	14 400,00	14 400,00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1 050 000,00	555 325,00	268 200,00	247 500,00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх				
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19 112 200,00	18 300 005,00	29 043 600,00	24 257 010,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17 574 300,00	16 766 605,00	27 195 700,00	22 409 110,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1 537 900,00	1 533 400,00	1 847 900,00	1 847 900,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25 084 000,00	25 084 000,00	12 039 300,00	12 032 200,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25 084 000,00	25 084 000,00	12 039 300,00	12 032 200,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9 809 400,00	9 809 400,00	9 832 200,00	9 832 200,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7 800 600,00	7 800 600,00		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6 474 000,00	6 474 000,00		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1 000 000,00	1 000 000,00	2 207 100,00	2 200 000,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	66 510 700,00	66 169 330,00	227 200 000,00	153 762 306,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	66 510 700,00	66 169 330,00	227 200 000,00	153 762 306,00
223001	Бусад хөрөнгө	66 510 700,00	66 169 330,00	227 200 000,00	153 762 306,00



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

23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	162 132 200,00	-	241 949 000,00	-
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	162 132 200,00		241 949 000,00	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1 358 184 600,00	1 195 882 670,51	1 934 540 800,00	1 596 230 130,05
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	816 276 600,00	796 087 096,47	884 146 400,00	868 062 280,27
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	816 276 600,00	796 087 096,47	884 146 400,00	868 062 280,27
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	375 609 800,00	374 332 374,04	660 744 800,00	607 646 813,78
132001	Орон нутгийн төсвөөс	330 818 600,00	329 541 174,04	580 796 900,00	527 698 913,78
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	44 791 200,00	44 791 200,00	79 947 900,00	79 947 900,00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	19 889 800,00	9 022 800,00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих				
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих			19 889 800,00	9 022 800,00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт				
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	11 989 200,00	2 130 200,00	270 759 800,00	3 343 100,00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2 070 000,00	1 429 000,00	207 078 500,00	2 949 100,00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 000 000,00	701 200,00	19 752 300,00	394 000,00
1E+06	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	8 919 200,00		43 929 000,00	
1E+06	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих				
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	-	-	99 000 000,00	99 000 000,00
122001	Хандив тусламж /дотоод/			99 000 000,00	99 000 000,00
122002	Хандив тусламж /гадаад/				
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	154 309 000,00	23 333 000,00	-	9 155 136,00
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	154 309 000,00	23 333 000,00		9 155 136,00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		20 522 975,80	-	42 851 175,80
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	42 851 175,80	-	99 515 631,80
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	11,00	11,00	11,00	11,00
610001	Төсвийн байгууллага	11,00	11,00	11,00	11,00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	113,50	102,50	110,50	110,50

ДОА-2020/7/СТА-ТТЗ



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

620001	Удирдах ажилтан	19,00	14,00	14,00	14,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	63,50	56,50	68,00	59,00
620003	Үйлчлэх ажилтан	16,00	15,00	21,50	30,50
620004	Гэрээт ажилтан	15,00	17,00	7,00	7,00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	278,00	278,00	290,00	290,00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	178,00	178,00	190,00	190,00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	178,00	178,00		
630002	Хувийн ЕБС				
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	100,00	100,00	100,00	100,00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	100,00	100,00	100,00	100,00
640003	Хувийн эмнэлгээр эмчлүүлэгсдийн тоо				
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	113,50	102,50	110,50	110,50
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11,00	11,00	11,00	11,00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	33,50	33,50	33,00	31,00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	2,00	2,00	2,00	2,00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	15,00	11,00	14,00	14,00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	26,00	24,00	28,50	30,50
650010	Гэрээт ажилтан	13,00	13,00	14,00	14,00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	13,00	8,00	8,00	8,00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	21 218 458,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	21 218 458,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	21 218 458,00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	245 000,00
210104	Урамшуулал		245 000,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	1 228 893,00
210401	Бичиг хэрэг	-	340 000,00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	888 893,00
2105	Нормативт зардал	-	380 000,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		380 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	641 065,00
210604	Урсгал засвар	-	641 065,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	18 723 500,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	18 523 500,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		200 000,00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	20 000 000,00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		20 000 000,00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	41 218 458,00

ДОА-2020/7/СТА-ТТ3



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

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	41 218 458,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		34 959 558,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		6 258 900,00

Хавсралт-1

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Сэргэлэн сумын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан	Аудитын код:
2020.03.25			ДОА-2020/10/СТА-
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудит	Мянган төгрөгөөр	

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллага ас гаргасан шийдэл Нэр	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
1	ИТХ нь нийт худалдан авалтын 5,6 хувь буюу 576.0 мянган төгрөгийн ө-баримтыг анхан шатны баримт болгон хавсаргаагүй байна.	576.0	Зөвлөмж өгөх	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Гүррагчаа Б.Энхтуяа
2	ОНХС-гийн хөрөнгөөр 203,700.0 мянган төгрөгийн 16 хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл арга хэмжээг гүйцэтгэхээр батлагдсанаас, санхүүжилт оройтож ирснээс 69,312.3 мянган төгрөгийн 8 төсөл арга хэмжээ хийгдээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2, 41.2.7 дахь "хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.	69,312.3	Албан шаардлага	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	Н.Гүррагчаа Б.Энхтуяа
	Дүн				

ДОА-2020/7/СТА-ТТЗ