



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/103/СТА-ТШЗ

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.



Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ДОА	Дорнод аймаг



Аудитын гэрчилгээ	3
Аудитын тайлан	5
2.1. Оршил	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.....	6
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	6
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	6
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	7
2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	7
2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	8
2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	10
2.12. Шилэн дансны мэдээлэл	10
2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	10
2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	10
Менежментийн захидал.....	10
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан.....	121
1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	122
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	123
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	14
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	15
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	16



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2020.02.20 № 113

танай _____ -ны № _____ -т

ХӨЛӨНБУЙР СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Д.АЛИМАА ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн Сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул 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 Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

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

2020.02.20 №113

D: Mv computer – TOOT A4

110520033



Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай 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



2.1. Оршил

Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Д.Алимаа танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэн үйлчлүүлэгчийн хандиваар ирсэн хөрөнгийг баримтжуулах талаарх зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 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 шууд захирагч санхүүгийн тайлан, 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 тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 02 дугаар сарын 04-нөөс 2020 оны 02 дугаар сарын 15-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 19-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, аудитор Ж.Баяртуул хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 02/43 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Төрийн алба байгууллагын үйл ажиллагааг иргэдэд түргэн шуурхай хүргэх”-д оршино.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт гараагүй байна.

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

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газар нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд “Acolous” программ хангамж ашигладаг байна.

Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөө багатай байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 11 эрсдэлтэй асуудлыг төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “ дунд ” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 591,864.2 мянган төгрөгөөс тооцон 11,837.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 11,268.7 мянган төгрөгөөр тооцсон нь 2019 онд зардлын гүйцэтгэл буурсантай холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 202,445.9 мянган төгрөгөөр буюу 1.06 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, үндсэн хөрөнгө данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	79,638.5	30,356.3	-49,282.2
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	162,787.0	166,980.5	4,193.5
Үндсэн хөрөнгө	3,568,666.5	3,820,573.1	251,906.6
Элэгдлийн зардал	-180,480.2	-184,852.3	-4,372.1
Нийт хөрөнгө	3,630,611.8	3,833,057.6	202,445.8
Өр төлбөр	43.5	-	-43.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	3,630,568.3	3,833,057.6	202,489.3
Хуримтлагдсан үр дүн	2,754,324.4	2,956,813.7	202,489.3
Өмнөх үеийн үр дүн	2,754,324.4	2,754,324.4	-
Тайлангийн үеийн үр дүн	-	202,489.4	202,489.4
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	142,446.0	142,446.0	-
Төрийн өмчийн оролцоо	733,797.9	733,797.9	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	3,630,611.8	3,833,057.6	202,445.8

Тайлант онд авлага буурсан нь 2018 онд “Шилдэг сум” шагналын 100.0 сая төгрөгөөс зарцуулаагүй үлдэгдэл 79.6 сая төгрөгийг авлагаар тусгасныг, авч зарцуулснаар буурсан байна. Тайлант онд олгогдоогүй гүйцэтгэлийн сумын ерөнхий орлогын дансанд төвлөрүүлсэн 30.3 сая төгрөгийн санхүүжилтийг буцаан авахаар авлага үүсгэснээр нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь малын нас дэвшил хийсэн, нөөцийн өвс бэлтгэсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өссөн нь тайлант жилд аймаг, сумын хөрөнгө оруулалтаар 204.0 сая төгрөгийн тэжээлийн агуулах, ариун цэврийн байгууламж, 49.9 сая төгрөгийг тамгын газрын өргөтгөл болон бусад үнэ төлбөргүй хөрөнгө орлогоор хүлээн авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3,833,057.6 мянган төгрөг болж өссөн нь тайлант онд хөрөнгө оруулалт хийгдсэнээс шалтгаалжээ.

2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ

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

Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газар тайлант онд 1,000.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 1,000.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг бүрэн биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/мян.төг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Туслах үйл ажиллагаа	1,000.0	1,000.0	0	100
Нийт дүн	1,000.0	1,000.0	0	100

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 323,346.6 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан нь урсгал зардалд төлөвлөгдсөн байна.

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

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 322,115.3 мянган төгрөг буюу 99.6 хувьтай байна.

Нэмэлт төсөв: Тайлант жилд, дээд шатны төсвийн захирагчаас нийт 153,925.5 мянган төгрөг /2018 оны аймгийн шилдэг сумаар шалгарсанд Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 5,000.0 мянган төгрөг аймгийн Засаг даргын захирамжаар тосон хулстайн байгалийн цогцолбор газарт зөвшөөрөлгүй буусан айл өрхийг нүүлгэн шилжүүлэхэд шаардлагатай шатахуун болон бусад зардалд 8,500.0 мянган төгрөг, аймгийн байгаль орчин аялал жуулчлалын газраас байгаль хамгаалагчийн шатахууны зардалд 425,5 мянган төгрөг, аймгийн Онцгой байдлын газраас 2017 оны шүлхийн нөхөн олговорт 10,816.9 мянган төгрөг, сумын орон нутгийн хөгжлийн сангаас баяр наадмын дэмжлэгт 5,000.0 мянган төгрөг, тэргүүний сумын шагналд 85,838.0 мянган төгрөг, Хүнс хөдөө аж ахуйн газраас оготно устгалын зардалд 18,260.0 мянган төгрөг, “зах зээл ба бэлчээрийн удирдлагын төслөөс 20,000.0 мянган төгрөг, хагас жилийн мал тооллогын зардалд 385,1 мянган төгрөг/, нөөцийн өвс борлуулсны орлого 27,160.9 мянган төгрөг, нийт 181,086.4 мянган төгрөгөөр нэмэлт төсөв бүрдүүлжээ.

Нэмэлт санхүүжилтийг эрхийг журмын дагуу нээлгэж зарцуулсан боловч үлийн цагаан оготно устгалын ажлын гүйцэтгэлд хамаарахгүй 3,573.0 мянган төгрөгийг авлагаар тусган дараагийн тайлант жилд зарцуулахаар төлөвлөсөн байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд 11 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 11 эрсдэл тодорхойлж нийт 11 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 98,323.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 62,692.7 мянган төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 5,486.9 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 30,143.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага өгч, хууль журмыг мөрдөн ажиллах 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

1. Тайлант хугацаанд хийсэн 29,058.8 мянган төгрөгийн худалдан авалтын Е-баримтыг анхан шатны баримтад хавсаргаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.3 дахь заалтад “анхан шатны баримт гэж, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог”, 13.4 дэх хэсэгт “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны

хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна.”, 13.5 дахь хэсэгт “... цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна”, Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3 дахь заалтад “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”-ын 6.5 дахь Монгол Улсын стандарт MNS 6529:2015 “татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажсан анхан шатны цаасан баримтуудыг бүрдүүлж ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч Е баримтыг хавсаргах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв

2. Сумын Засаг даргын захирамжаар нийт 1,084.9 мянган төгрөгийг тухайн шатны төсөвт хамаарах ч урьдчилан төлөвлөх боломжтой, нэг удаагийн бус шинж чанартай арга хэмжээнд зарцуулсан нь Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар “Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам”-ын 1.2 дахь “Энэ журмын 1.1-д заасан “урьдчилан төлөвлөж төсөвт тусгах боломжгүй байсан” гэдгийг жил бүр давтагддаггүй онцгой арга хэмжээ, тохиолдлыг төсвийн зардлын зүйлс, арга хэмжээний ангиллын дагуу санхүүжүүлэх боломжгүй нөхцөл байдал гэж ойлгоно.” гэсэн заалтад нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх.

3. Сумын Засаг даргын захирамжаар нийт 1,733.9 мянган төгрөгийг журамд заагдаагүй, тухайн шатны төсөвт хамаарахгүй арга хэмжээнд зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3 дахь “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж тайлагнах” гэсэн заалт болон Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар “Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам”-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох.

4. Тайлант жилд хийгдсэн үлийн цагаан оготно устгалын ажлын гүйцэтгэлд хамаарахгүй 3,573.0 мянган төгрөгийг, олгогдоогүй гүйцэтгэл гэж авлагаар тусган авч зарцуулахаар төлөвлөсөн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7. дахь “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Төсвийн тухай хуулийн 43.5 дахь “Төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 43.1.3, 43.1.5-д зааснаас бусад төсвийг хоёр төсвийн жил дамжуулан зарцуулахгүй” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох.



2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Тайлант онд сумын санхүүгийн албаны дарга нь төсвийн төслийг боловсруулж, ИТХ-аар батлуулахдаа Засаг даргын ангилагдаагүй нөөц 28,200.0 мянган төгрөгийг Засаг даргын нөөцийн сантай хамт батлуулсан нь сангийн сайдын 2012 оны 244 дүгээр “Орон нутгийн төсвийн төсөл боловсруулах тухай” журмыг мөрдөн ажиллаагүй байна. Иймд сумын нэгтгэсэн тайланд тусгах саналтай байна.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газар нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 143 мэдээллийг хугацаанд нь байршуулсан байна. Харин хуулийн хугацаа болоогүй 1 мэдээ байна.

2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 100 хувьтай байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

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 аудитын үр 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 тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1 Тээврийн хэрэгслийн ашиглалт

1.1 **Илрүүлэлт:** Хөлөнбуйр сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга нь Засгийн газрын 2015 оны 184 дүгээр тогтоолд заасны дагуу албан тушаалын суудлын автомашин хэрэглэх эрх бүхий албан тушаалтны жагсаалтад хамаарахгүй байхад шатахууныг тодорхой ажлын гүйцэтгэлгүйгээр зарцуулсан байна.

1.2 **Эрсдэл:** Төсвийн хөрөнгө зориулалт бусаар зарцуулагдах.

1.3 **Өгсөн зөвлөмж:** Засгийн газрын 2015 оны 184 дүгээр тогтоолыг мөрдөн ажиллах.

1.4 **Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:** Өгсөн зөвлөмжийн дагуу ажиллах болно

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 06 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	254 200 487,63	227 036 817,16
33	АВЛАГА	79 638 470,47	30 356 300,00
335	Бусад авлага	79 638 470,47	30 356 300,00
3351	Байгууллагаас авах авлага	79 638 470,47	30 356 300,00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	162 787 017,16	166 980 517,16
354	Хангамжийн материал	9 235 298,16	11 541 798,16
35420	Аж ахуйн материал	9 235 298,16	11 161 798,16
35470	Бусад хангамжийн материал	-	380 000,00
35600	Мал амьтад	153 551 719,00	155 438 719,00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	11 775 000,00	29 700 000,00
36300	Тэжээлийн нөөц	11 775 000,00	29 700 000,00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3 376 411 297,53	3 606 020 827,29
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3 376 411 297,53	3 606 020 827,29
392	Биет хөрөнгө	3 313 477 797,53	3 541 783 347,31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	361 733 566,39	518 328 811,39
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58 998 188,02)	(84 663 094,64)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	169 055 400,00	202 055 400,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66 482 684,22)	(84 393 414,30)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	156 794 084,17	168 889 359,17
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(111 069 973,20)	(122 450 765,67)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24 759 547,00	27 809 147,00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14 614 854,83)	(17 516 519,28)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	2 581 000 000,00	2 581 000 000,00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64 524 999,96)	(129 049 999,92)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	969 068 610,63	1 177 108 123,63
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(633 242 710,43)	(695 333 700,07)
393	Биет бус хөрөнгө	62 933 500,00	64 237 479,98
39301	Програм хангамж	2 493 050,00	4 175 250,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1 825 550,00)	(2 203 770,02)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	62 266 000,00	62 266 000,00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3 630 611 785,16	3 833 057 644,45
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	43 497,59	(0,00)
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	43 497,59	(0,00)
413	Өглөг	43 497,59	(0,00)
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	43 497,59	(0,00)
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3 630 568 287,57	3 833 057 644,45
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3 630 568 287,57	3 833 057 644,45
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	733 797 873,75	733 797 873,75
51101	Өмч: - төрийн	733 797 873,75	733 797 873,75
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2 754 324 408,98	2 956 813 765,86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2 619 193 273,41	2 754 324 408,98
51220	Тайлант үеийн үр дүн	135 131 135,57	202 489 356,88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	142 446 004,84	142 446 004,84
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3 630 611 785,16	3 833 057 644,45



4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	746 462 689,49	765 924 784,00
12	ТАТВАРЫН БҮС ОРЛОГО	100 512 094,49	352 883 997,00
120	Нийтлэг татварын бүс орлого	49 617 870,49	352 883 997,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	49 617 870,49	352 883 997,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 000 000,00	1 000 000,00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	48 617 870,49	351 883 997,00
121	Хөрөнгийн орлого	50 894 224,00	-
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	50 894 224,00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	645 950 595,00	413 040 787,00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	398 402 550,00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	280 346 700,00	-
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	118 055 850,00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	247 548 045,00	90 694 187,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	71 888 200,00	5 000 000,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	106 584 580,00	58 533 287,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд татагдсан төсвөөс	69 075 265,00	27 160 900,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	322 346 600,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	-	322 346 600,00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	591 864 183,44	563 435 427,12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	591 864 183,44	542 787 927,12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	584 886 132,25	540 470 797,62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	204 717 486,30	215 072 166,34
210101	Үндсэн цалин	190 226 136,30	209 378 833,34
210104	Урамшуулал	14 491 350,00	5 693 333,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22 876 558,13	26 341 003,57
210201	Тэтгэврийн даатгал	15 370 349,49	18 005 021,28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1 638 749,22	2 110 482,50
210203	ҮОМЦО-ний даатгал	1 661 733,32	1 678 146,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	382 338,74	413 395,80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3 823 387,37	4 133 957,99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9 364 965,00	8 658 377,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2 409 242,00	3 730 257,00
210302	Тудли, халаалт	6 802 318,00	4 928 120,00
210304	Байрны түрээс	153 405,00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27 625 411,00	30 131 137,00
210401	Бичиг хэрэг	2 348 220,00	4 097 400,00
210402	Тээвэр, шатахуун	13 660 391,00	17 508 587,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6 113 000,00	7 231 000,00
210404	Ном, хэвлэл	2 790 000,00	281 400,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3 000,00	-
210406	Бага үнэтэй, тургэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2 710 800,00	1 012 750,00
2105	Нормативт зардал	2 588 200,00	710 000,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	80 000,00
210502	Хоол, хүнс	2 288 200,00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	300 000,00	630 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26 922 053,00	7 692 492,47
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	412 000,00	132 500,00
210604	Урсгал засвар	26 510 053,00	7 559 992,47
2107	Томилолт, зочны зардал	3 715 500,00	8 818 500,00
210702	Дотоод албан томилолт	3 715 500,00	8 818 500,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4 318 124,00	2 423 102,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	3 805 500,00	180 000,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	60 000,00	600 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	87 840,00	546 660,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	265 776,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50 000,00	100 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	95 000,00	515 000,00
210807	Газрын төлбөр	212 284,00	215 666,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	7 500,00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	282 757 834,82	240 624 019,24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102 277 617,53	55 771 716,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	180 480 217,29	184 852 303,24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6 978 051,19	2 317 129,50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1 085 800,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1 085 800,00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1 231 329,50
213303	Төвлөрүүдэх шилжүүлдэг	-	1 231 329,50
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас	6 978 051,19	-
213403	Төвлөрүүдэх шилжүүлдэг	6 978 051,19	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	20 647 500,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	20 647 500,00
223001	Бусад хөрөнгө	-	20 647 500,00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	154 598 506,05	202 489 356,88
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БҮС ЗАРДЛЫН ДҮН	19 467 370,49	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	19 467 370,49	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БҮС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(19 467 370,49)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	135 131 135,57	202 489 356,88



4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	528 894 745,00	504 433 084,47
12	ТАТВАРЫН БҮС ОРЛОГО	1 000 000,00	1 000 000,00
120	Нийтлэг татварын бүс орлого	1 000 000,00	1 000 000,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1 000 000,00	1 000 000,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 000 000,00	1 000 000,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	527 894 745,00	503 433 084,47
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	280 346 700,00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	280 346 700,00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	247 548 045,00	181 086 484,47
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	71 888 200,00	5 000 000,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	106 584 580,00	148 925 584,47
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	69 075 265,00	27 160 900,00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	322 346 600,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	322 346 600,00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	480 004 745,00	423 208 439,47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	480 004 745,00	423 208 439,47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	393 451 343,34	390 535 009,97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	204 852 935,33	215 403 667,50
210101	Үндсэн цалин	190 298 585,33	209 710 334,50
210104	Урамшуулал	14 554 350,00	5 693 333,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22 541 792,48	26 053 000,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14 451 714,58	17 639 800,00
210202	Гэтгэмжийн даатгал	1 966 267,58	2 101 200,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1 671 324,32	1 674 500,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	404 671,45	417 800,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4 047 814,55	4 219 700,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9 153 405,00	8 595 257,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2 409 242,00	3 730 257,00
210302	Түлш, халаалт	6 590 758,00	4 865 000,00
210304	Байрны түрээс	153 405,00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26 763 030,00	24 108 237,00
210401	Бичиг хэрэг	2 457 220,00	4 291 500,00
210402	Тээвэр, шатахуун	12 594 510,00	11 304 587,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6 113 000,00	7 231 000,00
210404	Ном, хэвлэл	2 790 000,00	281 400,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2 808 300,00	999 750,00
2105	Нормативт зардал	2 588 200,00	710 000,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	80 000,00
210502	Хоол, хүнс	2 288 200,00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	300 000,00	630 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28 883 553,00	38 341 908,47
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2 933 500,00	23 272 000,00
210602	Тавилга	1 100 000,00	7 487 716,00
210604	Урсгал засвар	24 850 053,00	7 582 192,47
2107	Томилолт, зочны зардал	3 715 500,00	8 818 500,00
210702	Дотоод албан томилолт	3 715 500,00	8 818 500,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4 318 124,00	3 422 802,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3 805 500,00	180 000,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	60 000,00	600 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	87 840,00	546 660,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	265 776,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50 000,00	100 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	95 000,00	1 514 700,00
210807	Газрын төлбөр	212 284,00	215 666,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	7 500,00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90 634 803,53	65 081 638,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90 634 803,53	65 081 638,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	86 553 401,66	32 673 429,50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1 085 800,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1 085 800,00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	79 575 350,47	31 587 629,50
213303	Төвлөрүүдэх шилжүүлэг	79 575 350,47	31 587 629,50
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6 978 051,19	-
213403	Төвлөрүүдэх шилжүүлэг	6 978 051,19	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	48 890 000,00	81 224 645,00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	48 890 000,00	81 224 645,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	48 890 000,00	81 224 645,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	48 890 000,00	81 224 645,00
223001	Бусад хөрөнгө	48 890 000,00	81 224 645,00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(48 890 000,00)	(81 224 645,00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-



4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	733 797 873,75	142 446 004,84	2 754 324 408,98	0,00	3 630 568 287,57
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0,00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	733 797 873,75	142 446 004,84	2 754 324 408,98	0,00	3 630 568 287,57
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	733 797 873,75	142 446 004,84	2 754 324 408,98	0,00	3 630 568 287,57
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	733 797 873,75	142 446 004,84	2 754 324 408,98	0,00	3 630 568 287,57
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	733 797 873,75	142 446 004,84	2 754 324 408,98	0,00	3 630 568 287,57
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0,00	0,00	202 489 356,88	0,00	202 489 356,88
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	733 797 873,75	142 446 004,84	2 956 813 765,86	0,00	3 833 057 644,45



4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	323 346 600,00	322 115 270,50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	323 346 600,00	322 115 270,50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	322 260 800,00	321 029 470,50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	210 301 900,00	209 710 334,50
210101	Үндсэн цалин	210 301 900,00	209 710 334,50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26 053 000,00	26 053 000,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17 639 800,00	17 639 800,00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2 101 200,00	2 101 200,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1 674 500,00	1 674 500,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	417 800,00	417 800,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4 219 700,00	4 219 700,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8 965 000,00	8 595 257,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4 100 000,00	3 730 257,00
210302	Түлш, халаалт	4 865 000,00	4 865 000,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22 947 600,00	22 928 750,00
210401	Бичиг хэрэг	4 132 600,00	4 132 600,00
210402	Тээвэр, шатахуун	10 284 000,00	10 284 000,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7 231 000,00	7 231 000,00
210404	Ном, хэвлэл	300 000,00	281 400,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1 000 000,00	999 750,00
2105	Нормативт зардал	630 000,00	630 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16 568 000,00	16 568 000,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12 332 000,00	12 332 000,00
210602	Тавилга	81 000,00	81 000,00
210604	Урсгал засвар	4 155 000,00	4 155 000,00
2107	Томилолт, зочны зардал	8 818 500,00	8 818 500,00
210702	Дотоод албан томилолт	8 818 500,00	8 818 500,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, ху	2 757 500,00	2 684 738,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	180 000,00	180 000,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300 000,00	300 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	358 600,00	358 596,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	371 000,00	265 776,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100 000,00	100 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1 232 200,00	1 264 700,00
210807	Газрын төлбөр	215 700,00	215 666,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25 219 300,00	25 040 891,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25 219 300,00	25 040 891,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1 085 800,00	1 085 800,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1 085 800,00	1 085 800,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1 085 800,00	1 085 800,00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	210 301 900,00	209 710 334,50
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	210 301 900,00	209 710 334,50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210 301 900,00	209 710 334,50
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

