



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДОА-2020/9/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2020 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

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

Аудитын менежер: В.Цэнгэлмаа

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

Аудитор: Б.Одхүү

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	3
2. Аудитын тайлан	5
2.1. Оршил	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	6
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	6
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	7
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө	7
2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт	8
2.8.3 Авлага	8
2.8.4 Урьдчилгаа	8
2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	8
2.8.6 БАРАА МАТЕРИАЛ	8
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө	9
2.8.8 Өр төлбөр	9
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо	10
2.9 ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА	10
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	12
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	12
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	14
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	14
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан	15
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	17
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	19
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	20
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	22
5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	23



Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчийн хурал
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ОНЕО	Орон нутгийн ерөнхий орлого
СХС	Сум хөгжлийн сан
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ДОА	Дорнод аймаг
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан

1. Аудитын гэрчилгээ

		ХӨЛӨНБУЙР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА У.ГАНХУЯГ ТАНАА
ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР		
21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203		
<i>2020.03.25</i> № <i>330</i>		
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 Хөлөнбуйр сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.		
Зөрчилгүй санал дүгнэлт		
Хөлөнбуйр сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн Сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.		
Санал дүгнэлтийн үндэслэл		
Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын Олон Улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.		
Аудитаар Хөлөнбуйр 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.		
110520272		



Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.3-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ



2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Хөлөнбуйр сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч У.Ганхуяг танд танилцуулж байна.

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

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтай холбоотой зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

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

Хөлөнбуйр 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.

Хөлөнбуйр сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 04-ний өдрийн 1/77 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

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



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

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

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

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

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

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Хөлөнбуйр 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 түвшинг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг нийт зардлын 2,106.3 сая төгрөгийн 2 хувь буюу 42.1 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 51.4 сая төгрөгөөр тогтоосон нь 2019 оны гүйцэтгэлийн зардал өссөнтэй холбоотой болно.

2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорилыг төсвийн шатлалд хамаарах байгууллага, нэгж тус бүрээр төлөвлөж хэрэгжүүлсэн бөгөөд аудитын дүн, дүгнэлтийг нэгтгэсэн байдлаар үнэлж, гаргалаа.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 1 орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, 2 тусгай сангийн нийт 9 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 9 байгууллага аудитад хамрагдсан.



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

- Хөлөнбуйр сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 35,583.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс, сум хөгжлийн сангийн зээлийн хүүгийн авлагыг бүртгэхдээ хүү, алдангийн орлогын 5,311.2 мянган төгрөгийг тусгаагүй алдааг аудитын явцад залруулж, 272.2 мянган төгрөгийн 1 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж 30,000.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмжийг хүргүүлээ.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

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

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 78.599.4 мянган төгрөгийн залруулга хийлээ. Үүнд:

- Хөлөнбуйр сумын Хөлөнбуйр хөгжил ОНӨААТҮГ: санхүүгийн тайлангийн тулгалтаар өмнөх үеийн хуримтлагдсан үр дүнг 555,3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тусгасан байсныг санхүүгийн тайланд залруулсан.
- Хөлөнбуйр сумын ЗДТГ: Тайлант онд сумын ОНХС-гийн хөрөнгө оруулалтаар худалдан авсан 33,000.0 мянган төгрөгийн хогны машин, байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх зардлаас санхүүжүүлж гүйцэтгэсэн 4,780.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалтаар гүйцэтгэсэн "Нүхний булгийн эхний хашаажуулалт"-ыг хөрөнгийн орлогоор бүртгээгүй байсныг хөрөнгөд орлогод тусгуулан санхүүгийн тайланд залруулсан
- Хөлөнбуйр сумын ЗДТГ: Хадлангийн барьцаа хөрөнгийн орлого 22,700.0 мянган төгрөг, малын эмчийн тарилга хийхээр явсан шатахуун болон бусад зардал 2,212.7 мянган төгрөгийн зардлыг бууруулах бичилт хийсэнд санхүүгийн тайланд залруулсан.
- Хөлөнбуйр сумын Эрүүл мэндийн төв: Үнэ төлбөргүй ирсэн 4 нэр төрлийн 6,123.1 мянган төгрөгийн эмийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байсныг залруулсан.
- Хөлөнбуйр сумын Соёлын төв: Хөрөнгийн тулгалтаар бараа материалын дансанд бүртгэлтэй 9,228.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг, үндсэн хөрөнгийн дансанд тусгуулж санхүүгийн тайланд залруулсан.

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 170,450.7 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 142,848.6 мянган төгрөг болж 27,602.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Төрийн сангийн банканд байгаа мөнгө	170,124.6	139,656.9	-30,467.7	-82.0
Арилжааны банканд байгаа мөнгө	326.1	3,191.8	2,865.6	78,7



Замд яваа мөнгөн хөрөнгө

Хадгаламж

Дүн	170,450.7	142,848.6	-27,602.1	16.2
------------	------------------	------------------	------------------	-------------

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 142,848.6 мянган төгрөгөөс төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд 139,656.9 мянган төгрөг, арилжааны банкны дансанд 3,191.8 мянган төгрөг байршиж байна.

2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт

Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт хийгдээгүй байна.

2.8.3 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 410,655.8 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 277,019.9 мянган төгрөг болж, 133,635.9 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	127,955.8	32,371.3	-95,584.5
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага			
Татаас, санхүүжилтийн авлага			
Зээл, зээлийн хүүгийн авлага	203,124.7	214,292.3	11,167.6
Бусад авлага	79,575.3	30,356.3	-49,219.0
Зээлийн авлага			
Дүн	410,655.8	277,019.9	-133,635.9

Сум хөгжүүлэх сангийн зээл, зээлийн хүүгийн авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 214,292.3 мянган төгрөгийн дараах авлага байна. Үүнд:

- Сум хөгжүүлэх сангийн 1 жилийн насжилттай 168,642.7 мянган төгрөгийн авлага
- Сум хөгжүүлэх сангийн 3-4 жилийн насжилттай 21,696.4 мянган төгрөгийн авлага
- Сум хөгжүүлэх сангийн 5-аас дээш жилийн насжилттай 23,953.2 мянган төгрөгийн авлага байна.

Хугацаа хэтэрсэн зээл, зээлийн хүү болон алдангийг сумаас мэдэгдэх хуудас өгөх болон шүүхэд шилжүүлэх арга хэмжээ авч ажилласан байна.

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

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 317,693.5 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 341,683.0 мянган төгрөг болж 24,019.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.



Хүснэгт №3. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Хангамжийн материал	139,271.1	164,099.0	24,827.9
Түүхий эд материал	1,170.6	345.8	-824.8
Мал	177,251.5	177,268.1	16.5
Дүн	317,693.5	341,683.0	24,019.6

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

2.8.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 7,721,362.8 мянган, эцсийн үлдэгдэл 8,283,332.5 мянган төгрөг болж, 561,969.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №4. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	7,602,452.8	8,164,422.5	561,969.7
Биет бус хөрөнгө	118,910.0	118,910.0	
Дүн	7,721,362.8	8,283,332.5	561,969.7

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 47,084.6 мянган, балансаас балансад шилжүүлэн авсан 460,769.6 мянган, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 54,115.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Хөрөнгө хасагдаагүй байна.

2.8.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 95,555.3 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 31,931.7 мянган төгрөг болж 63,623.6 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №5. Нийт өр төлбөр /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
<i>Богино хугацаат өр төлбөр дүн</i>				
ЗДТГазар	43.5	0	-43.5	
ЕБСургууль	1,134.6	0	-1,134.6	
Цэцэрлэг	1,967.2	0	-1,967.2	
ЭМТөв	90.0	0	-90.0	
ОНХСан	11,906.8	1,439.0	-10,467.8	
Соёлын төв	599.1	56.0	-	
			543.1	
ХБ хөгжил	238.8	79.5	-159.3	
Нэмэлт данс	79,575.3	30,356.2	-49,219.1	
Дүн	95,555.3	31,931.7	-63,623.6	

Богино хугацаат өр төлбөрийн нийт үлдэгдэлд 31,931.7 мянган төгрөг байгаа бөгөөд үүнээс ЗЗБУХМ-ийн төслийн үлдэгдэл 16,000.0 мянган төгрөг, хашаажуулалтын эргэн төлөлт



5,612.7 мянган төгрөг, үлийн цагаан оготно устгалын 5,478.0 мянган төгрөг, хадлангийн буцаан олгох төлбөр 3,266.5 мянган төгрөг, бусад харьяа байгууллагуудад өгөх 1,574.5 мянган төгрөгийн өр төлбөр байна.

2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 7,240,241.0 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 7,404,000.0 мянган төгрөг болж 163,759.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгө оруулалттай холбоотой.

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

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт -/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,501,541.9	1,501,541.9		
Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/				
Өмч /хувийн/ /ТӨҮГ/				
Өмч /хувьцаат/ /ТӨҮГ/				
Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/				
Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/				
Хуримтлагдсан үр дүн	4,699,162.8	4,862,921.9	163,759.1	
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,039,536.3	1,039,536.3		
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга				
Дүн	7,240,241.0	7,404,000.0	163,759.1	

Засгийн газрын оруулсан капитал данс болон хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү өөрчлөгдөөгүй.

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.

Сумын ИТХ-ын 2018 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 06 дугаар тогтоолд зааснаар тайлант онд 45,200.0 мянган төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 81,470.5 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж, төлөвлөгөөг 180,2 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлого	2,000.0	15,196.2	13,196.2	759,8
Шууд бус орлого	15,000.0	15,030.9	30.9	100,2



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

Бууны албан татвар	3,200.0	2,200.0	1,000.0	68,7
Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,000.0	3,917.7	-1,917.7	195,8
Хог хаягдлын хураамж	2,000.0	2,176.2	176.2	108,8
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	7,500.0	10,458.9	2,958.9	139,4
Торгуулийн орлого	12,000.0	23,781.0	11,781.0	198,2
Бусад орлого	1,500.0	8,709.5	3,509.5	580,6
Нийт дүн	45,200.0	81,470.5	30,735.0	180,2

Нийт орлого 30,735.0 мянган төгрөгөөр давсан нь хүү торгуулийн орлого, хадгаламжийн хүүгийн орлого давж биелсэнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулан 1,605,182.2 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,440,402.2 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 115,300.0 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, сум хөгжүүлэх сангийн эргэн төлөлтөөс 49,480.0 төгрөгийг, зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 892,555.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, орон нутгийн төсвөөс 541,214.2 мянган төгрөгийг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 18,464.1 мянган төгрөгийг, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 1,000.0 мянган төгрөгийг, СХС-гаас 50,230.0 мянган төгрөгийг, ОНХС-гаас 101,718.1 төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 892,555.8 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 541,214.2 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авсан бөгөөд ОНХС-гаас 101,718.1 мянган төгрөгийг СХС-гаас 48,818.9 мянган төгрөгийг, эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилт нь гүйцэтгэлээрээ буюу 12,178.1 мянган төгрөг олгогдож СХС-гийн эргэн төлөлтөөс 2,411.1 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын 6,286.0 мянган төгрөгөөр нийт 8,697.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт дутуу олгогдсон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,550,181.5 мянган төгрөг буюу 96.5 хувьтай байгаа нь ажиллагсдын орон тоо дутуу, хөрөнгө оруулалтын ажил хийгдээгүй, түлш халаалтын зардал хэмнэгдсэн зэргээс шалтгаалсан байна.

Хөрөнгө оруулалтын 11 төсөл, арга хэмжээнд 115,300.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсан. Урд оны үлдэгдлээс 18,289.1 мянган төгрөгийг, ОНХС-гаас 83,000.0 мянган төгрөгийг, үйл ажиллагааны орлогоос 14,350.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, 79,487.1 мянган төгрөгийг хөрөнгө оруулалт, төсөл, арга хэмжээнд зарцуулж, 30,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалт хийгдэлгүй үлдсэн байна. ОНХС-гийн дансанд 36,152.0 мянган төгрөг үлдсэн байна.

Нэмэлт төсөв: Нэмэлт төсвийг Засгийн газрын нөөц сан/Засаг даргын нөөц хөрөнгө/-гаас 5,000.0 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 154,698.1 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 30,328.5 мянган төгрөг, нийт 190,026.6 мянган төгрөгийн орлогоос бүрдүүлжээ.

Үүнээс: Цалин, НДШ-д 7,853.3 мянган төгрөг, хангамжийн бараа материалын зардалд 2,099.1 мянган төгрөгийг, нормативт зардал 80.0 мянган төгрөгийг, урсгал зардал 26,398.7 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ 1,038.1 бараа үйлчилгээний бусад зардалд 40,976.5 мянган төгрөгийг, хөрөнгийн зардалд 81,224.6 мянган төгрөгийг, нийт 159,670.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 30,356.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал:

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



2.11. Шилэн дансны мэдээлэл:

Хөлөнбуйр сум нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 148 мэдээллийн 135 мэдээллийг хугацаанд нь, 13 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Үүнд: Хөлөнбуйр хөгжил ОНӨААТҮГ нь 1-3 сарын мэдээллийг хоцроосон байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид төсвийг батлахдаа сумын ИТХ-ын хурлын тогтоолд хөтөлбөрүүдийн хүрэх үр дүн, чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтийг тусгаж байх гэсэн албан шаардлага өгч, дээд шатны захирагчийн зөвшөөрөлгүй хандив тусламж авсныг хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлж, шийдвэрлүүлсэн.

Нийт өгсөн зөвлөмжийг 100 хувь хэрэгжүүлж 2019 оны 06 сарын 19-ний 1/354 тоотор хүргүүлж ажилласан байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Хөлөнбуйр сумын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн байдал, санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүн, нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээ, нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдийг холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.



3. Менежментийн захидал

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

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

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

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

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

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

3.1 Засаг даргын нөөцийн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

3.1.1 Илрүүлэлт: Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс мөрийн хөтөлбөрт тусгагдсан гэсэн үндэслэлээр журамд заагдаагүй арга хэмжээнд зарцуулсан байна.

3.1.2 Эрсдэл: Хөрөнгө зориулалт бусаар зарцуулагдах

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3 дахь заалтыг мөрдөн ажиллах.

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

3.1.5 Илрүүлэлт: ОНХС-гийн хөрөнгөөр 115,300.0 мянган төгрөгийн 10 хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл арга хэмжээг гүйцэтгэхээр батлагдсанаас, компани татгалзсан 28,000.0 мянган төгрөгийн худгийн ажил, тендерт оролцогч ирээгүй соёлын төвийн дээврийн ажлын 2,000.0 мянган төгрөгийн ажлууд нь тайлант онд хийгдээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2, 41.2.7 дахь "хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.1.6 Эрсдэл: Хөрөнгө оруулалтын үр ашиг буурах.

3.1.7 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийг мөрдөн ажиллах.

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

3.1.9 Илрүүлэлт: ИТХ нь нийт худалдан авалтын 4,4 хувь буюу 272.2 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.

3.1.10 Эрсдэл: Хөрөнгө зориулалт бусаар зарцуулагдах.

3.1.117 Өгсөн зөвлөмж: Хууль журмыг мөрдөн ажиллах.



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

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	898 799 995,51	761 551 668,54
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	170 450 695,53	142 848 717,17
3121	Төгрөг	170 450 695,53	142 848 717,17
31211	Төрийн сангийн харилцах	170 124 576,64	139 656 952,35
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	326 118,89	3 191 764,82
33	АВЛАГА	410 655 841,13	277 019 920,64
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	723 485,39	153 248,34
33400	Зээлийн хүүгийн авлага		5 311 209,78
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	71 436,30	15 555,30
335	Бусад авлага	409 860 919,44	271 539 907,22
3351	Байгууллагаас авах авлага	160 368 030,44	30 382 192,00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	249 492 889,00	241 157 715,22
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	317 693 458,85	341 683 030,73
351	Түүхий эд материал	3 325 232,34	1 361 403,72
35130	Эм боох материал	3 325 232,34	1 361 403,72
354	Хангамжийн материал	137 116 757,51	163 053 533,01
35410	Бичиг хэргийн материал	6 444 150,70	7 520 750,70
35420	Аж ахуйн материал	97 769 091,76	106 963 179,76
35440	Түлш, шатах тослох материал	14 771 978,00	8 236 680,00
35460	Хүнсний материал	1 170 686,05	345 871,55
35470	Бусад хангамжийн материал	16 960 851,00	39 987 051,00
35600	Мал амьтад	177 251 469,00	177 268 094,00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6 436 999 288,38	6 674 383 168,40
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6 436 999 288,38	6 674 383 168,40
392	Биет хөрөнгө	6 316 512 288,18	6 552 815 188,18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3 124 030 844,37	3 400 685 530,37
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(117 496 865,38)	(219 227 929,28)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	200 962 760,00	233 962 760,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81 826 636,58)	(104 585 193,38)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	387 528 421,93	410 892 196,93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(207 554 296,30)	(248 289 087,58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	160 371 974,33	167 521 574,33
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(105 754 197,08)	(121 915 968,07)
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	1 133 587 730,63	1 353 707 243,63
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(704 825 443,78)	(782 898 934,85)
39217	Ном	11 012 996,00	11 012 996,00
393	Биет бус хөрөнгө	120 487 000,20	121 567 980,22
39301	Програм хангамж	3 958 050,00	5 640 250,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2 381 049,80)	(2 982 269,78)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	118 910 000,00	118 910 000,00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	7 335 799 283,89	7 435 934 836,94



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

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	95 555 282,23	31 931 690,00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	95 555 282,23	31 931 690,00
413	Өглөг	95 555 282,23	31 931 690,00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2 751 213,19	56 035,00
4136	Бусад өглөг	92 707 554,04	31 875 655,00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	90 640 106,47	31 796 155,00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	114 779,05	24 747,00
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	257 636,79	54 753,00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7 240 244 001,66	7 404 003 146,94
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7 240 244 001,66	7 404 003 146,94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1 501 544 898,27	1 501 544 898,27
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4 699 162 838,32	4 862 921 983,60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4 697 928 530,81	4 699 162 838,32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1 234 307,51	163 759 145,28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1 039 536 265,07	1 039 536 265,07
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7 335 799 283,89	7 435 934 836,94

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2 468 613 878,60	2 796 009 821,83
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	39 347 305,18	38 521 104,18
110	Орлогын албан татвар	16 345 734,18	30 227 149,18
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	16 345 734,18	30 227 149,18
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1 727 680,00	15 196 225,63
110008	Шууд бус орлого	14 618 054,18	15 030 923,55
113	Хөрөнгийн албан татвар	3 052 560,00	2 200 000,00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	22 560,00	30 000,00
113002	Бууны албан татвар	3 030 000,00	2 170 000,00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	19 949 011,00	6 093 955,00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3 950 896,00	6 093 955,00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1 878 540,00	3 917 730,00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	2 072 356,00	2 176 225,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	492 212 232,05	667 516 813,81
120	Нийтлэг татварын бус орлого	492 212 232,05	667 516 813,81
120002	Хүүгийн орлого	7 789 766,57	10 458 955,16
120003	Торгуулийн орлого	7 464 036,49	23 781 000,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	440 607 758,99	590 854 037,52
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 000 000,00	24 339 000,00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	438 996 558,99	566 515 037,52
120009	Бусад орлого	1 779 500,00	8 709 534,00
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	34 571 170,00	33 713 287,13
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1 937 054 341,37	2 089 971 903,84
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	866 068 708,00	902 142 416,00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	7 887 408,00	9 586 616,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	858 181 300,00	892 555 800,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	298 995 741,00	102 055 906,00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	6 000 000,00	35 700,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3 000 000,00	5 000 000,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	216 514 744,00	66 727 385,53
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	73 480 997,00	30 292 820,47
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	771 989 892,37	1 073 595 481,84
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	346 867 900,00	541 214 200,00



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

132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	86 663 092,37	8 748 981,84
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	291 579 900,00	454 214 200,00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	46 879 000,00	69 418 100,00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	12 178 100,00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		12 178 100,00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2 106 169 067,35	2 621 465 676,55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 988 953 978,35	2 428 883 697,08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 602 939 348,59	1 850 916 004,07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	776 646 828,97	924 821 222,02
210101	Үндсэн цалин	743 451 323,97	890 957 866,72
210102	Нэмэгдэл	2 689 435,00	7 367 975,00
210104	Урамшуулал	30 506 070,00	26 495 380,30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	92 229 257,56	117 924 391,52
210201	Тэтгэврийн даатгал	62 461 367,51	80 931 712,53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6 742 173,78	9 451 200,03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6 713 824,25	7 448 320,01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1 482 899,27	1 826 650,81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14 828 992,75	18 266 508,14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	92 222 432,00	101 840 216,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	21 380 275,00	21 712 076,00
210302	Түлш, халаалт	70 399 632,00	77 058 251,00
210303	Цэвэр, бохир ус	442 525,00	3 069 889,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55 413 729,00	62 314 203,00
210401	Бичиг хэрэг	6 971 055,00	16 713 711,00
210402	Тээвэр, шатахуун	24 538 106,00	25 889 964,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8 568 100,00	11 064 600,00
210404	Ном, хэвлэл	2 840 000,00	1 030 140,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	526 458,00	1 381 688,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11 970 010,00	6 234 100,00
2105	Нормативт зардал	81 262 521,55	93 138 557,14
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10 571 346,10	27 280 844,14
210502	Хоол, хүнс	67 939 175,45	62 211 713,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2 752 000,00	3 646 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29 225 665,00	23 680 026,47
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	638 200,00	652 500,00
210604	Урсгал засвар	28 587 465,00	23 027 526,47
2107	Томилолт, зочны зардал	5 881 500,00	14 691 200,00
210702	Дотоод албан томилолт	5 881 500,00	14 691 200,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	58 516 116,91	59 152 558,94
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22 093 940,61	24 822 333,94
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	585 000,00	1 600 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	397 340,00	867 060,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	38 500,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50 000,00	298 776,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	95 000,00	100 000,00
210807	Газрын төлбөр	245 284,00	521 968,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	10 300,00	215 666,00
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	35 039 252,30	30 688 255,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	411 541 297,60	453 353 628,98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117 590 817,53	126 420 835,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2 346 900,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	293 950 480,07	324 585 893,98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	386 014 629,76	577 967 693,01
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27 248 565,00	14 942 710,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12 681 765,00	13 856 910,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1 085 800,00



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

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	353 955 641,90	549 963 181,84
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	346 867 900,00	541 214 200,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7 087 741,90	8 748 981,84
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4 810 422,86	13 061 801,17
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4 810 422,86	13 061 801,17
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	117 215 089,00	192 581 979,47
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	117 215 089,00	192 581 979,47
223001	Бусад хөрөнгө	117 215 089,00	192 581 979,47
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	362 444 811,25	174 544 145,28
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	30 942 740,48	10 785 000,00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	30 942 740,48	10 785 000,00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(30 942 740,48)	(10 785 000,00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	331 502 070,77	163 759 145,28

4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2 084 074 883,61	2 391 675 126,65
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	39 347 305,18	38 521 104,18
110	Орлогын албан татвар	16 345 734,18	30 227 149,18
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	16 345 734,18	30 227 149,18
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1 727 680,00	15 196 225,63
110008	Шууд бус орлого	14 618 054,18	15 030 923,55
113	Хөрөнгийн албан татвар	3 052 560,00	2 200 000,00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	22 560,00	30 000,00
113002	Бууны албан татвар	3 030 000,00	2 170 000,00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	19 949 011,00	6 093 955,00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3 950 896,00	6 093 955,00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1 878 540,00	3 917 730,00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	2 072 356,00	2 176 225,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	63 215 673,06	107 372 776,16
120	Нийтлэг татварын бус орлого	63 215 673,06	107 372 776,16
120002	Хүүгийн орлого	7 789 766,57	10 458 955,16
120003	Торгуулийн орлого	7 464 036,49	23 781 000,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11 611 200,00	25 089 000,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11 000 000,00	25 089 000,00
120009	Бусад орлого	1 779 500,00	8 709 534,00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	34 571 170,00	39 334 287,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1 981 511 905,37	2 245 781 246,31
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	910 526 272,00	939 624 780,00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	52 344 972,00	47 068 980,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	858 181 300,00	892 555 800,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	298 995 741,00	190 026 584,47
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	6 000 000,00	35 700,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3 000 000,00	5 000 000,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	216 514 744,00	154 698 064,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	73 480 997,00	30 292 820,47
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	771 989 892,37	1 103 951 781,84
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	346 867 900,00	541 214 200,00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	86 663 092,37	39 105 281,84



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

132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	291 579 900,00	454 214 200,00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	46 879 000,00	69 418 100,00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	12 178 100,00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		12 178 100,00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1 758 179 750,10	2 073 516 389,54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 758 179 750,10	2 073 516 389,54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 293 491 634,87	1 464 748 675,53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	788 461 756,87	945 793 436,71
210101	Үндсэн цалин	627 808 009,45	789 212 962,76
210102	Нэмэгдэл	60 700 491,05	60 613 094,75
210104	Урамшуулал	55 945 531,00	78 046 480,20
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32 889 029,37	2 316 222,00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	11 118 696,00	15 604 677,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	91 813 007,16	118 825 239,54
210201	Тэтгэврийн даатгал	59 193 431,54	78 643 699,39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7 290 775,60	9 237 308,82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6 424 959,50	7 349 613,47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1 521 342,94	1 828 496,49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15 213 929,58	18 326 757,17
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	2 168 568,00	3 439 364,20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	102 907 655,60	100 601 852,87
210301	Гэрэл, цахилгаан	24 887 775,60	26 893 405,00
210302	Түлш, халаалт	73 532 329,00	70 173 559,00
210303	Цэвэр, бохир ус	447 605,00	3 069 889,00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	3 886 541,00	464 999,87
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47 836 070,00	59 440 154,00
210401	Бичиг хэрэг	5 810 638,00	12 219 770,00
210402	Тээвэр, шатахуун	22 993 240,00	25 251 294,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8 568 100,00	11 064 600,00
210404	Ном, хэвлэл	3 600 000,00	1 177 640,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	603 182,00	2 000 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6 260 910,00	7 726 850,00
2105	Нормативт зардал	85 923 021,00	83 731 622,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14 399 005,00	18 147 089,50
210502	Хоол, хүнс	68 815 096,00	61 245 532,50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2 708 920,00	4 339 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14 174 465,00	34 779 452,47
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	6 366 300,00
210602	Тавилга	1 100 000,00	113 000,00
210604	Урсгал засвар	13 074 465,00	28 300 152,47
2107	Томилолт, зочны зардал	5 897 500,00	14 691 200,00
210702	Дотоод албан томилолт	5 897 500,00	14 691 200,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41 743 555,71	40 067 074,94
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22 734 070,61	23 079 333,94
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	585 000,00	1 600 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	397 340,00	867 060,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	304 276,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	83 000,00	133 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	95 000,00	582 500,00
210807	Газрын төлбөр	215 084,00	222 634,00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	17 626 561,10	13 278 271,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114 734 603,53	66 818 643,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112 806 103,53	63 628 543,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1 928 500,00	3 190 100,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	464 688 115,23	608 767 714,01
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26 346 700,00	15 386 431,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11 779 900,00	14 300 631,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1 085 800,00



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

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	433 530 992,37	580 319 481,84
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	346 867 900,00	541 214 200,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	86 663 092,37	39 105 281,84
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4 810 422,86	13 061 801,17
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4 810 422,86	13 061 801,17
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>325 895 133,51</u>	<u>318 158 737,11</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>179 978 119,00</u>	<u>296 360 715,47</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>179 978 119,00</u>	<u>296 360 715,47</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	179 978 119,00	296 360 715,47
223001	Бусад хөрөнгө	117 161 126,00	249 276 124,47
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	62 816 993,00	47 084 591,00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(179 978 119,00)</u>	<u>(296 360 715,47)</u>
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	45 000 000,00	49 400 000,00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	45 000 000,00	49 400 000,00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>(45 000 000,00)</u>	<u>(49 400 000,00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	100 917 014,51	(27 601 978,36)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	69 533 681,02	170 450 695,53
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	170 450 695,53	142 848 717,17

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 үр дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 424 634 898,27	879 805 053,65	4 689 192 592,33		6 993 632 544,25
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			8 735 938,48		8 735 938,48
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1 424 634 898,27	879 805 053,65	4 697 928 530,81	0,00	7 002 368 482,73
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0,00	159 731 211,42			159 731 211,42
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	76 910 000,00	0,00			76 910 000,00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0,00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			1 234 307,51		1 234 307,51
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 501 544 898,27	1 039 536 265,07	4 699 162 838,32	0,00	7 240 244 001,66
D01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 501 544 898,27	1 039 536 265,07	4 699 162 838,32	0,00	7 240 244 001,66
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0,00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1 501 544 898,27	1 039 536 265,07	4 699 162 838,32	0,00	7 240 244 001,66
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					0,00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					0,00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0,00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0,00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			163 759 145,28		163 759 145,28
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 501 544 898,27	1 039 536 265,07	4 862 921 983,60	0,00	7 404 003 146,94



4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1 350 507 200,00	1 290 595 697,24	1 605 182 200,00	1 550 181 545,99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 171 160 600,00	1 157 294 435,24	1 440 402 200,00	1 412 305 416,99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 144 143 500,00	1 130 947 735,24	1 425 015 200,00	1 396 918 985,99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	766 466 300,00	757 813 690,87	936 888 100,00	922 575 426,71
210101	Үндсэн цалин	629 708 600,00	622 929 709,45	787 858 900,00	787 292 962,76
210102	Нэмэгдэл	65 036 700,00	60 700 491,05	70 853 100,00	60 613 094,75
210104	Урамшуулал	38 708 500,00	41 294 461,00	75 208 100,00	72 353 147,20
210105	Гэрээт ажлын хөлс	33 012 500,00	32 889 029,37	2 968 000,00	2 316 222,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	91 451 500,00	89 476 439,16	115 981 500,00	115 145 875,34
210201	Тэтгэврийн даатгал	60 605 800,00	59 025 431,54	78 760 500,00	78 403 699,39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7 449 700,00	7 290 775,60	9 307 000,00	9 237 308,82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6 415 900,00	6 424 959,50	7 435 500,00	7 349 613,47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1 543 500,00	1 521 342,94	1 858 200,00	1 828 496,49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15 436 600,00	15 213 929,58	18 620 300,00	18 326 757,17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	99 380 400,00	98 867 709,60	103 659 500,00	96 455 524,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	21 387 900,00	24 887 775,60	23 347 800,00	23 212 076,00
210302	Түлш, халаалт	77 512 100,00	73 532 329,00	77 381 700,00	70 173 559,00
210303	Цэвэр, бохир ус	480 400,00	447 605,00	2 930 000,00	3 069 889,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37 377 700,00	37 115 260,00	59 070 700,00	57 791 027,00
210401	Бичиг хэрэг	5 077 200,00	5 210 638,00	10 393 100,00	11 549 870,00
210402	Тээвэр, шатахуун	16 701 300,00	16 800 730,00	25 573 500,00	23 880 707,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8 793 500,00	8 493 100,00	11 525 100,00	11 064 600,00
210404	Ном, хэвлэл	510 000,00	510 000,00	1 271 100,00	1 119 000,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	617 100,00	603 182,00	2 000 000,00	2 000 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5 678 600,00	5 497 610,00	8 307 900,00	8 176 850,00
2105	Нормативт зардал	82 363 600,00	82 089 214,00	83 653 200,00	83 651 622,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13 575 100,00	13 574 600,00	17 325 000,00	18 067 089,50
210502	Хоол, хүнс	66 076 500,00	65 805 694,00	61 989 200,00	61 245 532,50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2 712 000,00	2 708 920,00	4 339 000,00	4 339 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6 441 300,00	6 341 720,00	41 891 000,00	41 891 000,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1 236 500,00	1 179 100,00	15 828 000,00	15 828 000,00
210602	Тавилга			2 581 000,00	2 581 000,00
210604	Урсгал засвар	5 204 800,00	5 162 620,00	23 482 000,00	23 482 000,00
2107	Томилолт, зочны зардал	5 971 000,00	5 897 500,00	14 709 100,00	14 691 200,00
210702	Дотоод албан томилолт	5 971 000,00	5 897 500,00	14 709 100,00	14 691 200,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22 200 100,00	22 099 210,61	31 281 700,00	27 015 439,94
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20 929 000,00	20 928 570,61	27 271 000,00	23 079 333,94
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	585 000,00	585 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	412 800,00	397 340,00	679 000,00	678 996,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	83 000,00		409 500,00	304 276,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85 000,00	83 000,00	133 000,00	133 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	95 000,00	95 000,00	1 564 700,00	1 597 200,00



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

210807	Газрын төлбөр	2 800,00	2 800,00	224 500,00	222 634,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32 491 600,00	31 246 991,00	37 880 400,00	37 701 871,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30 681 600,00	29 443 491,00	34 690 300,00	34 511 771,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1 810 000,00	1 803 500,00	3 190 100,00	3 190 100,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27 017 100,00	26 346 700,00	15 387 000,00	15 386 431,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27 017 100,00	26 346 700,00	15 387 000,00	15 386 431,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12 450 300,00	11 779 900,00	14 301 200,00	14 300 631,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-	1 085 800,00	1 085 800,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	93 346 600,00	88 301 262,00	115 300 000,00	88 476 129,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	93 346 600,00	88 301 262,00	115 300 000,00	88 476 129,00
223001	Бусад хөрөнгө	93 346 600,00	88 301 262,00	115 300 000,00	88 476 129,00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	86 000 000,00	45 000 000,00	49 480 000,00	49 400 000,00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	86 000 000,00	45 000 000,00	49 480 000,00	49 400 000,00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1 350 507 200,00	1 303 986 207,24	1 605 182 200,00	1 565 713 396,99
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	858 181 300,00	853 370 877,14	892 555 800,00	879 493 998,83
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	858 181 300,00	853 370 877,14	892 555 800,00	879 493 998,83
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	393 746 900,00	386 659 158,10	610 632 300,00	601 883 318,16
132001	Орон нутгийн төсвөөс	346 867 900,00	339 780 158,10	541 214 200,00	532 465 218,16
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	46 879 000,00	46 879 000,00	69 418 100,00	69 418 100,00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	18 464 100,00	12 178 100,00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих			18 464 100,00	12 178 100,00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	11 570 000,00	11 611 200,00	83 530 000,00	25 089 000,00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 000 000,00	11 000 000,00	24 000 000,00	25 089 000,00
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	87 009 000,00	52 344 972,00	-	47 068 980,00
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	87 009 000,00	52 344 972,00	-	47 068 980,00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		21 974 665,31		35 365 175,31
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		35 365 175,31		50 897 026,31
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	668,00	668,00	633,00	629,00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	9,00	9,00	9,00	9,00
610001	Төсвийн байгууллага	9,00	9,00	9,00	9,00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	106,00	106,00	114,00	112,00
620001	Удирдах ажилтан	12,00	12,00	12,00	12,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	62,00	62,00	66,00	66,00
620003	Үйлчлэх ажилтан	18,00	18,00	22,00	22,00
620004	Гэрээт ажилтан	14,00	14,00	14,00	12,00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	374,00	374,00	396,00	396,00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	234,00	234,00	276,00	276,00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	234,00	234,00	276,00	276,00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	140,00	140,00	120,00	120,00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	140,00	140,00	120,00	120,00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	236,00	106,00	114,00	112,00



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

	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11,00	11,00	11,00	11,00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	36,00	36,00	38,00	38,00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	2,00	2,00	4,00	4,00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	13,00	13,00	12,00	12,00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	25,00	25,00	20,00	20,00
650010	Гэрээт ажилтан	13,00	13,00	23,00	21,00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	136,00	6,00	6,00	6,00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	107322240,00	190026584,47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	85990290,00	108801939,47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	85990290,00	78445639,47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	996700,00	7613333,00
210101	Үндсэн цалин		1920000,00
210104	Урамшуулал	996700,00	5693333,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	119600,00	240000,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	80000,00	240000,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8720269,00	2099127,00
210401	Бичиг хэрэг	374000,00	669900,00
210402	Тээвэр, шатахуун	7872169,00	1370587,00
210404	Ном, хэвлэл		58640,00
2105	Нормативт зардал	5194021,00	80000,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2437000,00	80000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17442400,00	26398668,47
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		11353800,00
210602	Тавилга		8306716,00
210604	Урсгал засвар	17442400,00	6738152,47
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1728000,00	1038064,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		600000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		188064,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		250000,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51765300,00	40976447,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49858700,00	40976447,00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0,00	30356300,00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		30356300,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21331950,00	81224645,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21331950,00	81224645,00
223001	Бусад хөрөнгө	21331950,00	81224645,00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	107322240,00	190026584,47
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	107322240,00	190026584,47
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	350000,00	35700,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1000000,00	5000000,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	103074150,00	154698064,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2898090,00	30292820,47



Хавсралт-1

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

			Хөлөнбуйр сумын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан		
Огноо:	Аудитын нэр:		Аудитын код:		
2020.03.25	Шалгалдсан байгууллагын нэр:	Алдаа, зөрчлийн товч дүгнэлт	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны
				Нэр	Албан тушаал Овог нэр
1	ИТХ нь нийт худалдан авалтын 4,4 хувь буюу 272,2 мянган төгрөгийн е-баримтыг анхан шатны баримт болгон хавсаргаагүй байна.	272,2	Зөвлөмж өгөх	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	У.Ганхуяг Б.Болормаа
2	Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журмыг зөрчин журамд заагдаагүй арга хэмжээ, урьдчилсан тооцоолох боломжтой, нэг удаагийн бус шинж чанартай арга хэмжээнд хөрөнгө зарцуулсан байна.		Зөвлөмж өгөх	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	У.Ганхуяг Б.Болормаа
	ОНХС-гийн хөрөнгөөр 115,300.0 мянган төгрөгийн 10 хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл арга хэмжээг гүйцэтгэхээр батлагдсанаас, компани татгалзсан 28,000.0 мянган төгрөгийн худгийн ажил, тендерт оролцогч ирээгүй соёлын төвийн дээврийн ажлын 2000,0 мянган төгрөгийн ажлууд нь тайлант онд хийгдээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2, 41.2.7 дахь "хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.	30,000.0	Зөвлөмж өгөх	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	У.Ганхуяг Б.Болормаа
	Дүн	30,272.2			