



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



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

Field Code Changed

## САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Field Code Changed

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

Аудитын код: ДОА-2020/12/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Чойбалсан хот

2020 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас:7058-4203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: В.Цэнгэлмаа

Утас:7058-4204 Цахим хаяг: Tsengelmaav@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

Утас:7058-4207 Цахим хаяг: Narmandakhd@audit.gov.mn

Formatted: Default Paragraph Font, Font: (Default) +Body (Calibri)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Field Code Changed

Field Code Changed



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

**Агуулга**

1. Аудитын гэрчилгээ.....	33
2. Аудитын тайлан .....	54
2.1. Оршил.....	54
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага .....	54
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт .....	54
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	66
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал .....	66
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар .....	66
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн .....	66
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт .....	87
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө.....	87
2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт.....	98
2.8.3 Авлага.....	99
2.8.4 Урьдчилгаа.....	99
2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт.....	99
2.8.6 Бараа материал .....	99
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө .....	100
2.8.8 Өр төлбөр.....	100
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо .....	111
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга .....	111
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал .....	134
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл .....	134
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга .....	134
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл .....	134
3. Менежментийн захидал.....	144
3.1 Дотоод хяналттай холбоотой асуудал.....	144
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	154
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан .....	154
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан .....	164
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	194
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	214
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	224
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....	244
5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .....	254

Formatted: Mongolian (Cyrillic)

Formatted: Font: Not Bold, Check spelling and grammar

Formatted: Mongolian (Cyrillic)



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

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ДОА	Дорнод аймаг

## 1. Аудитын гэрчилгээ

		ХЭРЛЭН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА П.МӨНХТӨР ТАНАА
<b>ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР</b>		
<small>21000 Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг ЗДТТ-ий II байр, Утас/Факс: 7058-4203</small>		
2020.03.25 № 324		
танай	-ны №	-т
<b>Аудитын гэрчилгээ</b>		
<p>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 Хэрлэн сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.</p>		
<b>Зөрчилгүй санал дүгнэлт</b>		
<p>Хэрлэн 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.</p>		
<b>Санал дүгнэлтийн үндэслэл</b>		
<p>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.</p>		
<p>Аудитаар Хэрлэн 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.</p>		
<p>Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.</p>		
113520260		



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

**Үүрэг, хариуцлага**

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

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

ДАРГА БӨГӨӨД  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Б.БОЛОРТУУЛ



## 2. Аудитын тайлан

### 2.1. Оршил

Хэрлэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч П.Мөнхтөр 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 нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.4, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Хэрлэн сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хэрлэн 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-наас 2020 оны 03 дугаар сарын 23-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, ахлах аудитор Д.Нармандах гүйцэтгэв.

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

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

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

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

ДОА-2020/12/СТА-ТТЗ

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.

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

Хэрлэн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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 Санхүү хяналт, аудитын алба нь 2019 онд Халхгол сумын төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

#### **2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал**

Аудитын явцад Хэрлэн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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 зардлыг сонгов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг зардлын 1 хувь буюу 284.5 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн 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 27 төсвийн байгууллага, 2 орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, 2 тусгайн сангийн нийт 31 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс аудитад хамрагдсан 27 байгууллага, итгэл үзүүлсэн 4 байгууллага байна.

Formatted: Font: Bold, Small caps

Field Code Changed

Formatted: Font: Bold, Small caps

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

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” 21, “Хязгаарлалттай” 1 дүгнэлт өгч, 5 байгууллагын тайланг түүвэрт хамруулан шалгаж, илэрсэн асуудлыг нэгтгэсэн тайланд тусгалаа.

Хэрлэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 429.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 426.7 сая төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулж, ----- 3.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлсэнд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

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

Төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн акт, албан шаардлага

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн ангилалдаагүй зардлаас 3,0 сая төгрөгийн шинэ жилийн бэлэг худалдан авч тараасан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь хэсэгт “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага хүргүүлээ.

Төвлөрүүлсэн захирагчийн дотоод хяналттай холбоотой алдаа, зөрчилд өгсөн 1 зөвлөмжийг менежментийн захидалд дурдсан болно.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 754,939.8 мянган төгрөгийн залруулга хийлээ. Үүнд

- Хэрлэн сумын Засаг даргын тамгын газар: Зардлын ангилал хооронд 19,911.0 мянган төгрөгийг гүйлгэн тайлагнасан, 19,860,0 мянган төгрөгийн нөөцийн барааг орлогод тусгаагүй алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан.
- Хэрлэн сумын Хан уул цогцолбор сургууль: Тайлант хугацааны 21,257.23 мянган төгрөгийн элэгдлийг дутуу тооцсон алдааг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэсэн.

гүйлгэн тайлагнасан, дахин үнэлэгдсэн барилгын ашиглагдах жилийг санхүүгийн программд буруу оруулснаар тайлант үеийн 200,066.8 мянган төгрөгийн элэгдэл буруу тооцсон алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан.

- Хэрлэн сумын 8 дугаар сургууль: Зардлын ангилал хооронд 80,006.1 мянган төгрөгийг гүйлгэн тайлагнасан, тайлант хугацааны 14,793.0 мянган төгрөгийн элэгдлийг дутуу тооцсон, цалингийн 123.10 мянган төгрөгөөр өглөгийг тусгуулан, 20,191.5 мянган төгрөгийн зардал бууруулах бичилт хийсэн алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан.
- Хэрлэн сумын 12 дугаар сургууль: Хэрлэн сумаас хийж өгсөн гэрэлтүүлгийг 6,000.0 мянган төгрөгийн н үндсэн хөрөнгийг эрэлтүүлгийг бусад үндсэн хөрөнгөөр бүртгэж тайлагнасан алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан.

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

- Хэрлэн сумын 1 дүгээр цэцэрлэг: Зардлын ангилал хооронд 7,835.0 мянган төгрөгийг гүйлгэн тайлагнасан, 500.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг зардлаар бүртгэсэн алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан.
  - Хэрлэн сумын 2 дүгээр цэцэрлэг: Зардлын ангилал хооронд 11,210.7 мянган төгрөгийг гүйлгэн тайлагнасан, тайлант үеийн 20,006.8 мянган төгрөгийн элэгдэл буруу тооцсон алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан.
  - Хэрлэн сумын 5 дүгээр цэцэрлэг: Акталсан 2,369.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг данс бүртгэлээс хасаагүй алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан.
  - Хэрлэн сумын 7 дүгээр цэцэрлэг: Зардлын ангилал хооронд 1,329.40 мянган төгрөгийн гүйлгэн тайлагнасан алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан.
  - Хэрлэн сумын 8 дүгээр цэцэрлэг: Дулуу тооцсон 1,894.1 мянган төгрөгийн элэгдэл, 4,990.7 мянган төгрөгийн гэрэлтүүлгийг үндсэн хөрөнгөөр бүртгэсэн алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан.
  - Хэрлэн сумын 10 дүгээр цэцэрлэг: Санхүүгийн байдлын тайланд 196,045.0 мянган төгрөгийн газрыг биет бус хөрөнгөд оруулаагүй, үндсэн хөрөнгийн хэсэгт оруулж тайлагнасан алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан.
  - Хэрлэн сумын 11 дүгээр цэцэрлэг: Тайлант оны үр дүнгийн дүн өмчийн өөрчлөлтийн тайланг 1,666.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан.
  - Хэрлэн сумын 12 дүгээр цэцэрлэг: Зардлын ангилал хооронд 2,791.0 мянган төгрөг гүйлгэн тайлагнасан, –бараа материалын 76,281.5 мянган төгрөгийн оны эхний үлдэгдлийг тусгажгүй тайлант оны өрлөгө зарлагыг тусгасан агуй алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан.
- Хэрлэн сумын 15 дүгээр цэцэрлэг: Зардлын ангилал хооронд 58,994.2 мянган төгрөгийг гүйлгэн тайлагнасан алдааг санхүүгийн тайланд залруулсан.

• **Хязгаарлалттай**

**2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт**

**2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө**

~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна. Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 328.8 сая, эцсийн үлдэгдэл 385.6 сая төгрөг болж, 56.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.~~

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
<del>Касст байгаа бэлэн мөнгө</del>	0.1	0.1	-	
<del>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</del>	328.7	385.5	56.8	
<del>Замд яваа мөнгөн хөрөнгө</del>				
<del>Хадгаламж</del>				
<b>Дүн</b>	328.8	385.6	56.8	100

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 379.7-8 сая төгрөг төрийн сангийн харилцах дансанд, 5.8 сая төгрөг арилжааны банкны дансанд байршиж байна.

## 2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт

Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

## 2.8.3 Авлага

Авлага ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна.~~ дансны эхний үлдэгдэл 829.2 сая, эцсийн үлдэгдэл 897.6 сая төгрөг болж, 68.4 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3.4	0	-3.4
Бусад авлага	825.38	897.6	+71.7
Зээлийн авлага	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>829.2</b>	<b>897.6</b>	<b>68.4</b>

Авлага дансны үлдэгдэлд тусгагдсан Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон 3-8 жилийн насжилттай 540.7 сая төгрөгийн 34 иргэн, 8 аж ахуй нэгж байгууллагын авлагыг шийдвэрлүүлэхээр шүүхэд шилжүүлсэн байна.

Он дамжсан авлагын үлдэгдэл өндөр байгаа нь сангаас аж ахуй нэгж, иргэнд жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжихэд үзүүлэх зээл олголтын эх үүсвэр дутагдах зэрэг сөрөг үр дагавартай байна.

Formatted: Mongolian (Cyrillic)

## 2.8.4 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна.~~ дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

## 2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт

Урт хугацаат хөрөнгө оруулалтын дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

## 2.8.6 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна.~~ эхний үлдэгдэл 2,334.8 сая, эцсийн үлдэгдэл 2,724.8 сая төгрөг болж 390.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3 Бараа материалын үлдэгдэл

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	102.3	210.4	+108.1
Эм боох материал	2.1	18.5	+16.4
Бичиг хэргийн материал	25.9	25.4	-0.5
Аж ахуйн материал	317.1	339.2	+22.1
Сэлбэг хэрэгсэл	1.2	0.9	-0.3
Түлш, шатах тослох материал	-	3.6	+3.6
Барилгын засварын материал	0.7	3.5	+2.8
Хүнсний материал	-	-	-
Бусад хангамжийн материал	1,812.9	2,051.5	+238.6
Мал амьтад	72.5	71.8	-0.7
<b>Дүн</b>	<b>2,334.8</b>	<b>2,724.8</b>	<b>390.0</b>

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

Бараа материалын үлдэгдэл өссөн нь байгууллагуудын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад шаардлагатай аж ахуйн материалыг худалдан авсантай холбоотой байна.

Бараа материалын үлдэгдэлд ашиглалтгүй, байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдах боломжгүй бараа материал байхгүй байна.

## 2.8.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна. эхний үлдэгдэл 62,721.1 сая, эцсийн үлдэгдэл 69,244,222.43 сая төгрөг болж, 6,503,501.32 сая төгрөгөөр өссөн байна.~~

Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга, байгууламж, орон сууц	39,960.4	45,045.3	+5084.9
Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,339.7	1,617.7	+278.0
Машин тоног төхөөрөмж	3,010.5	3,269.0	+258.5
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,596.0	1,790.0	+194.0
Зам, гүүр байгууламж	2,507.9	2,732.3	+224.4
Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,749.5	1,805.5	+56.0
Дуусаагүй барилга байгууламж	714.2	314.2	-400.0
Номын фонд	27.8	4.5	-23.3
Бусад үндсэн хөрөнгө	3,792.8	4,618.8	+826.0
Программ хангамж	35.0	37.8	+2.8
Бусад биет бус хөрөнгө	7,987.2	7,987.2	-
<b>Дүн</b>	<b>62,721.1</b>	<b>69,244,222.43</b>	<b>+6,503,501.02</b>

Үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн нь улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар шинээр 17, 18 дугаар цэцэрлэг, 2 дугаар сургуулийн спорт заал ашиглалтад орсонтой холбоотой байна.

“Гэрэл сэтгэмж” ОНӨҮГ-ын хөрөнгөнд бүртгэлтэй 206.0 сая төгрөгийн Найрамдал паркард байрлах эргийн хамгаалалтын байгууламж хийх, 76.4 сая төгрөгийн гэрлэн дохио, 31.8 сая төгрөгийн гудамжны гэрлийн шон байрлуулах дуусаагүй ажлуудын нийт 314.2 сая төгрөгийн хөрөнгүүд дуусаагүй барилга дансанд бүртгэлтэй байна.

## 2.8.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн ~~Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна. эхний үлдэгдэл 265.6 сая, эцсийн үлдэгдэл 163.1 сая төгрөг болж, 102.5 сая төгрөгөөр буурсан байна.~~

Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
<del>Богино хугацаат өр төлбөр дүн</del>	108.4	5.8	-102.5	3.5
<del>Урт хугацаат өр төлбөр дүн</del>	157.2	157.2	0.0	96.5
<b>Нийт дүн</b>	<b>265.6</b>	<b>163.1</b>	<b>102.5</b>	<b>100.0</b>

Богино хугацаат өр төлбөр буурсан нь өмнөх оны ажиллагсадтай холбоотой татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг барагдуулсантай холбоотой байна

Урт хугацаат өр төлбөрийн дансны үлдэгдэлд “Чойбалсан хөгжил” ОНӨҮГ-ын “Дорнод НАА” ОНӨААТҮГ-т өгөх хог тээврийн автомашин байна. [Уг урт хугацаат өр төлбөр нь 2005 онд Чойбалсан хөгжил ОНӨҮГ нь бие даан үйл ажиллагаа явуулж эхэлсэнтэй холбоотой үүссэн байна.](#)

### 2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

[Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл](#) 59,372.8 сая, [эцсийн үлдэгдэл](#) 64,024.1 сая [төгрөг болж](#) 4,651.3 сая [төгрөгөөр өссөн](#) нь хөрөнгө оруулалтаас шалтгаалсан байна.

**Хүснэгт № 6. Засгийн газрын хувь оролцоо** /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт -/	Дунд эзлэх хувь
<a href="#">Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан</a>	24,540.7	24,540.7	-	38.3
<a href="#">Хуримтлагдсан үр дүн</a>	17,128.8	21,786.1	+4,657.3	34.0
<a href="#">Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү</a>	17,703.8	17,697.3	-6.5	27.7
<a href="#">Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга</a>				
<b>Дүн</b>	<b>59,372.8</b>	<b>64,024.1</b>	<b>4,651.3</b>	<b>100</b>

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

Formatted: Right, Space After: 0 pt

[Засгийн газрын оруулсан капитал](#) дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

[Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга](#) дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

### 2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн ~~шууд~~ захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Хэрлэн сумын ИТХ-ын “2019 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай” 17/01 дугаар тогтоолд сумын төсвийн орлогын төлөвлөгөө 2,800818.5 сая төгрөгөөр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 3,083.0 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж 106.3 хувиар биелсэн байна.

**Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого** /сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч хувь хүний орлогын албан татвар	370.8	358.8	-12.0	96.8
Бууны албан татвар	9.3	9.7	0.4	104.3
Төсвийн тухай хуулийн 23.4.9-д зааснаас бусад улсын тэмдэгтийн хураамж	796.5	718.9	-77.6	90.2

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

Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	28.0	31.1	3.1	111.1
Суутгагчийн 10%-ийн шимтгэл	400.0	570.3	170.3	142.6
Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	274.6	280.0	5.4	101.9
Хүү, торгуулийн орлого	268.7	281.3	12.6	104.7
Бусад орлого	20.0	7.6	-12.4	38.0
Хөрөнгийн орлого /хадгаламжийн хүү/	651.0	763.7	112.7	117.3
<b>Нийт дүн</b>	<b>2,899.5</b>	<b>3,083.0</b>	<b>183.5</b>	<b>106.3</b>

Нийт орлого 183.5 сая төгрөгөөр давсан нь суутгагчийн 10%-ийн шимтгэл, хадгаламжийн хүүгийн орлого давж биелсэнтэй холбоотой байна.

Улсын тэмдэгтийн хураамжийн орлого 77.6 сая төгрөгөөр тасарсан гол шалтгаан нь "Шин Шин" ХХК-ний орлого 2019 оноос Дашбалбар сумын төсөвт төвлөрдөг болсноо шалтгаалсан байна.

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулан 20,975.2 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 19,661.1 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 1,314.1 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 17,035.7 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 3,689.3-1 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 30.8 сая төгрөгийг оны эхний үлдэгдлээс, 7.2 сая төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 12,2 сая төгрөгийг аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангаас, 200.2 сая төгрөгийг эргэн төлөгдөх зээлээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 17,035.7 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 3,689.2 сая төгрөгийн, аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангаас 12,2 сая төгрөгийн санхүүжилтийг бүрэн олгосон байна.

Эргэн төлөгдөх зээлээс 200.2 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэхээс 114.8 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй байгаа нь сум хөгжлийн сангийн авлага хугацаандаа төлөгдөөгүйтэй холбоотой байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлогод 8.5 сая төгрөгийг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 1.3 сая төгрөгөөр давсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 20,806.9 сая төгрөг буюу 99.2 хувьтай байгаа нь [батлагдсан](#) орон тоо дутуу ажилласантай холбоотой байна.

**Нэмэлт төсөв:** Дээд шатны төсвийн захирагчаас доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 407.1 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 124.9 сая төгрөг, нийт 531.9 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс: Цалин хөлс, НДШ-ийн зардалд 9.5 сая төгрөг, тогтмол зардалд 2.7 сая төгрөг, хангамж, бараа материалын зардалд 84.6 сая төгрөг, урсгал засварын зардалд 46.8 сая төгрөг, томилолтын зардалд 4.9 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардалд /хэлмэгдэгсэд нөхөн олговор/ 248.9 сая төгрөг, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагын зардалд 131.2 сая төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардалд 3.4 сая төгрөг, нийт 531.9 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

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

1. Сумдын засаг дарга нар нь Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-д \_\_\_\_\_хамаарахгүй, урьдчилан төлөвлөх боломжтой, нэг удаагийн бус шинж

ДОА-2020/12/СТА-ТТЗ



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

чанартай\_—арга хэмжээнд зарцуулахаар захирамж гаргаж байгааг анхаарах шаардлагатай байна.

2. Урт хугацаат өр төлбөрийн дансны үлдэгдэлд 2005 онд “Чойбалсан хөгжил” ОНӨҮГ нь “Дорнод НАА” ОНӨААТҮГ-аас бие даан үйл ажиллагаа явуулж эхэлсэнтэй холбоотой үүссэн өр байна. Дээрх урт хугацаат өр төлбөрт зохион байгуулалтын арга хэмжээ авч ажиллах шаардлагатай байна.

#### 2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Хэрлэн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 131 мэдээлэл оруулахаас 129 мэдээллийг хугацаанд нь байршуулан, 2 мэдээлэлийн хугацаа болоогүй байна.

#### 2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд хийсэн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй тул зөвлөмж өгөөгүй байна

#### 2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Хэрлэн 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.

Field Code Changed

Field Code Changed

### **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 Хэрлэн сумын төвлөрүүлэн захирагчийн 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 Дотоод хяналттай холбоотой асуудал**

3.1.1 Илрүүлэлт: Сумын төсвийг өргөн мэдүүлэхдээ "Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-д хамаарахгүй, урьдчилан төлөвлөх боломжтой, нэг удаагийн бус шинж чанартай арга хэмжээнд төлөвлөн зарцуулж байна.

3.1.2 Эрсдэл: Зардал үр ашиггүй, зориулалт бусаар зарцуулагдах

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж: "Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ыг мөрдөж ажиллах.

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 9 дүгээр сарын 1-ний дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Formatted: Font: Bold

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>3 492 893 387.79</b>	<b>4 008 121 184.37</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	328 809 030,88	385 602 842,03
<b>311</b>	<b>Кассанд байгаа бэлэн мөнгө</b>	98 416,32	78 427,21
31110	Төгрөг	98 416,32	78 427,21
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	328 710 614,56	385 524 414,82
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	328 710 614,56	385 524 414,82
31211	Төрийн сангийн харилцах	328 181 781,92	379 745 393,09
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	528 832,64	5 779 021,73
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	829 236 720,52	897 626 179,77
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	825 864 219,04	897 626 179,77
3351	Байгууллагаас авах авлага	334 495 360,04	434 846 234,99
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	491 368 859,00	462 779 944,78
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	2 334 847 636,39	2 724 892 162,57
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	104 486 077,77	228 921 584,46
35110	Тусгай зориулалттай материал	102 348 113,67	210 410 310,95
35130	Эм боох материал	2 137 964,10	18 511 273,51
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	2 157 882 597,00	2 424 138 286,49
35410	Бичиг хэргийн материал	25 936 901,50	25 463 042,50
35420	Аж ахуйн материал	317 067 529,36	339 155 885,52
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1 176 839,00	949 999,00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	3 645 000,00
35450	Барилгын засварын материал	727 000,00	3 466 000,00
35460	Хүнсний материал	1 435,00	3 619,50
35470	Бусад хангамжийн материал	1 812 972 892,14	2 051 454 739,97
35600	Мал амьтад	72 478 961,62	71 832 291,62
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БҮС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>56 145 478 112.32</b>	<b>60 179 047 566.57</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	56 145 478 112,32	60 179 047 566,57
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	48 205 025 611,43	52 269 056 250,66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	39 960 454 425,61	45 045 308 101,00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1 451 697 373,46)	(2 849 988 899,08)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1 339 712 942,40	1 617 726 569,06
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(864 070 907,68)	(912 865 184,03)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	3 010 481 749,78	3 268 990 416,77
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2 002 633 562,16)	(2 283 619 583,41)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1 595 979 456,35	1 790 041 148,48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(859 737 937,69)	(995 116 331,07)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	2 507 957 681,00	2 732 290 222,30
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(351 732 894,53)	(535 524 170,54)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1 749 516 573,00	1 805 474 173,00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3 792 772 203,07	4 618 768 294,07
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(964 021 509,04)	(1 353 212 472,35)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	714 254 160,46	314 254 160,46
39217	Ном	27 790 604,32	6 529 806,00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	7 940 452 500,89	7 909 991 315,91
39301	Програм хангамж	35 025 691,41	37 820 364,41
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28 135 386,58)	(29 611 845,14)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7 987 175 995,00	7 987 175 995,00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53 613 798,94)	(85 393 198,36)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II</b>	<b>59 638 371 500.11</b>	<b>64 187 168 750.94</b>



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

4	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>265 603 327,09</b>	<b>163 080 440,46</b>
41	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	265 603 327,09	163 080 440,46
413	<b>Өглөг</b>	108 411 437,17	5 888 550,54
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	580 083,00	290 272,00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	29 066 733,36	4 174 539,00
4136	<b>Бусад өглөг</b>	78 764 620,81	1 423 739,54
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	-	1 423 739,54
414	<b>Урьдчилж орсон орлого</b>	157 191 889,92	157 191 889,92
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	157 191 889,92	157 191 889,92
5	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>59 372 768 173,02</b>	<b>64 024 088 310,48</b>
51	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	59 372 768 173,02	64 024 088 310,48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	24 540 687 000,04	24 540 687 000,04
512	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	17 128 777 354,09	21 786 090 882,23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	17 921 586 097,09	17 202 215 572,45
51220	Тайланг үеийн үр дүн	(792 808 743,00)	4 583 875 309,78
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	17 703 303 818,89	17 697 310 428,21
6	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>59 638 371 500,11</b>	<b>64 187 168 750,94</b>

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>28 239 887 635,87</b>	<b>33 242 196 315,52</b>
11	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>2 260 536 592,66</b>	<b>1 968 837 875,48</b>
110	<b>Орлогын албан татвар</b>	1 012 033 652,89	929 081 464,10
1100	<b>Хувь хүний орлогын албан татвар</b>	1 012 033 652,89	929 081 464,10
110002	Үйл ажиллагааны орлого	448 006 533,07	358 784 117,59
110008	Шууд бус орлого	564 027 119,82	570 297 346,51
113	<b>Хөрөнгийн албан татвар</b>	12 645 189,00	9 796 000,00
113002	Бууны албан татвар	12 645 189,00	9 796 000,00
118	<b>Бусад татвар, төлбөр, хураамж</b>	1 235 857 750,77	1 029 960 411,38
1180	<b>Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж</b>	1 235 857 750,77	1 029 960 411,38
118001	Улсын гэмдэгтийн хураамж	954 463 676,77	718 867 308,40
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	9 728 698,00	31 067 309,98
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	271 665 376,00	280 025 793,00
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>6 458 791 952,16</b>	<b>9 920 752 672,37</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	2 538 001 914,91	9 908 552 672,37
120002	Хүүгийн орлого	654 983 640,95	763 745 436,24
120003	Торгуулийн орлого	64 604 528,00	281 272 444,38
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1 700 749 727,08	1 242 838 776,51
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	62 999 804,18	103 155 338,54
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 269 404 801,76	1 139 683 437,97
120009	Бусад орлого	117 664 018,88	7 633 216,78
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Үндсэн хөрөнгө		6 972 975 856,36
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Бараа материал		640 086 942,10
122	<b>Тусламжийн орлого</b>	-	12 200 000,00
122001	Хандив тусламж /догоод/		12 200 000,00



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

<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>19 520 559 091,05</b>	<b>21 352 605 767,67</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	15 185 531 706,00	17 043 839 808,00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүдсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	2 775 006,00	8 134 008,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	15 182 756 700,00	17 035 705 800,00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	638 248 802,43	531 983 387,90
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрсөнгө,түүнгэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3 000 000,00	19 000 000,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	514 375 092,00	388 123 100,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд үийг оолсон	68 997 529,90	124 860 287,90
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	3 696 778 582,62	3 776 782 571,77
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3 251 656 808,00	2 936 231 692,00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад	84 198 674,62	88 281 379,77
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	360 923 100,00	752 269 500,00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>26 556 381 839,44</b>	<b>28 449 785 786,51</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>24 455 810 135,44</b>	<b>27 184 536 768,51</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>18 968 421 604,46</b>	<b>22 521 203 701,64</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>10 729 901 675,87</b>	<b>13 293 187 090,10</b>
210101	Үндсэн цалин	8 870 812 966,73	10 603 187 151,22
210102	Нэмэгдэл	1 073 515 252,00	1 588 962 317,40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		697 000,00
210104	Урамшуулал	725 506 332,14	1 094 340 621,48
210105	Гэрээт ажлын хөлс	60 067 125,00	6 000 000,00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>1 287 741 286,16</b>	<b>1 672 311 439,37</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	851 703 158,46	1 127 136 480,24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	96 866 613,54	133 691 282,58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	104 216 458,20	122 481 616,70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	23 719 055,26	26 172 289,32
210205	Эрүүд мэндийн даатгал	211 236 000,70	262 829 770,53
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>849 637 761,27</b>	<b>874 441 315,26</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	306 145 553,00	303 786 939,56
210302	Түлш, халаалт	360 766 458,00	377 754 778,80
210303	Цэвэр, бохир ус	176 365 750,27	186 899 596,90
210304	Байрны түрээс	6 360 000,00	6 000 000,00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>479 080 777,86</b>	<b>518 797 105,44</b>
210401	Бичиг хэрэг	41 160 950,48	83 203 018,99
210402	Тээвэр, шатахуун	244 483 821,40	251 942 156,30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	34 507 516,14	34 450 033,12
210404	Ном, хэвлэл	49 122 473,12	6 774 947,47
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	25 000,00	6 661 550,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	109 732 316,08	87 634 792,05
210408	Бараа материал актальсны зардал	-	47 812 285,22
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	48 700,64	318 322,29
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>1 144 242 566,16</b>	<b>1 143 833 114,20</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6 128 082,00	6 214 210,00
210502	Хоол, хүнс	1 101 647 796,80	1 090 971 228,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	36 466 687,36	46 647 676,20
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>348 136 040,52</b>	<b>372 379 444,84</b>
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	7 576 487,30	10 274 718,37
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	8 639 315,18	9 704 120,78
210604	Урсгал засвар	331 920 238,04	352 400 605,69
<b>2107</b>	<b>Томилдолт, зочны зардал</b>	<b>11 729 404,72</b>	<b>20 191 514,63</b>
210702	Дотоод албан томилдолт	11 729 404,72	20 191 514,63



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

<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>178 410 805,28</b>	<b>297 800 720,01</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	168 301 505,28	286 651 899,01
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4 840 000,00	6 098 800,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3 489 400,00	1 723 338,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	992 200,00	971 483,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	544 000,00	616 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	120 000,00	1 428 800,00
210807	Газрын төлбөр	-	180 000,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	123 700,00	130 400,00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>3 939 541 286,62</b>	<b>4 328 261 957,79</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1 550 553 970,05	1 416 554 837,80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	92 883 524,79	103 758 094,75
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2 296 103 791,78	2 807 268 425,24
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	-	680 600,00
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	<b>835 278 500,00</b>	<b>891 003 400,00</b>
<b>2122</b>	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	<b>835 278 500,00</b>	<b>891 003 400,00</b>
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	835 278 500,00	891 003 400,00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>4 652 110 030,98</b>	<b>3 772 329 666,87</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	<b>31 000 000,00</b>	<b>31 000 000,00</b>
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	31 000 000,00	31 000 000,00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1 013 860 494,60</b>	<b>573 529 253,40</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	920 000,00	360 000,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	480 372 229,60	488 301 600,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	163 221 868,00	38 777 245,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22 965 397,00	46 090 408,40
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>3 605 855 482,62</b>	<b>3 161 077 044,97</b>
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	3 521 656 808,00	2 936 231 692,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	84 198 674,62	88 281 379,77
213404	Хөрөнгийн	-	136 563 973,20
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>1 394 053,76</b>	<b>6 723 368,50</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1 394 053,76	6 723 368,50
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>2 100 571 704,00</b>	<b>1 265 249 018,00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>2 100 571 704,00</b>	<b>1 265 249 018,00</b>
223001	Бусад хөрөнгө	2 100 571 704,00	1 265 249 018,00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>1 683 505 796,43</b>	<b>4 792 410 529,01</b>
<b>145</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>-</b>	<b>201 830,00</b>
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	-	201 830,00
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>2 476 314 539,43</b>	<b>208 737 049,23</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	44 431 781,68	208 737 049,23
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>(2 476 314 539,43)</b>	<b>(208 535 219,23)</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(792 808 743,00)</b>	<b>4 583 875 309,78</b>

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

4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	24 430 796 355,54	25 799 780 701,16
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	2 260 536 592,66	1 968 837 875,48
110	Орлогын албан татвар	1 012 033 652,89	929 081 464,10
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	1 012 033 652,89	929 081 464,10
110002	Үйл ажиллагааны орлого	448 006 533,07	358 784 117,59
110008	Шууд бус орлого	564 027 119,82	570 297 346,51
113	Хөрөнгийн албан татвар	12 645 189,00	9 796 000,00
113002	Бууны албан татвар	12 645 189,00	9 796 000,00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1 235 857 750,77	1 029 960 411,38
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1 235 857 750,77	1 029 960 411,38
118001	Улсын тэмдэгийн хураамж	954 463 676,77	718 867 308,40
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	9 728 698,00	31 067 309,98
118009	Хог хаягдлын үйчлэгтээний хураамж	271 665 376,00	280 025 793,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2 230 795 902,83	2 371 632 746,59
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2 230 795 902,83	2 359 432 746,59
120002	Хүүгийн орлого	654 983 640,95	763 745 436,24
120003	Торгуулийн орлого	64 604 528,00	281 272 444,38
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1 393 543 715,00	1 306 781 649,19
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	68 431 515,00	110 747 629,19
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 325 112 200,00	1 196 034 020,00
120009	Бусад орлого	117 664 018,88	7 633 216,78
122	Тусламжийн орлого	-	12 200 000,00
122001	Хандив тусламж /дотоод/		12 200 000,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	19 939 463 860,05	21 459 310 079,09
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	15 334 436 475,00	17 150 544 119,42
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	151 679 775,00	114 838 319,42
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	15 182 756 700,00	17 035 705 800,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	638 248 802,43	531 983 387,90
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнгэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	60 440 000,00	19 000 000,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	455 735 092,00	388 123 100,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70 197 529,90	124 860 287,90
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3 966 778 582,62	3 776 782 571,77
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3 521 656 808,00	2 936 231 692,00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	84 198 674,62	88 281 379,77
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	360 923 100,00	752 269 500,00



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

2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>22 271 798 334,26</b>	<b>24 212 516 289,97</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>22 271 798 334,26</b>	<b>24 212 516 289,97</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>16 514 280 743,28</b>	<b>19 685 641 661,30</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	10 748 818 713,78	13 299 067 281,23
210101	Үндсэн цалин	8 889 729 986,62	10 471 737 108,35
210102	Нэмэгдэл	1 073 515 252,00	1 669 386 297,40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		697 000,00
210104	Урамшуулал	725 506 350,16	1 151 246 875,48
210105	Гэрээт ажлын хөлс	60 067 125,00	6 000 000,00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	1 298 389 791,41	1 665 024 000,45
210201	Тэтгэврийн даатгал	861 714 782,19	1 120 575 757,67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	97 503 495,06	133 012 742,58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	104 216 458,20	121 894 775,70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	23 719 055,26	26 239 475,32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	211 236 000,70	263 301 249,18
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	862 688 782,20	890 501 609,83
210301	Гэрэл, цахилгаан	317 674 827,20	315 040 042,90
210302	Түлш, халаалт	361 359 078,00	380 951 122,40
210303	Цэвэр, бохир ус	176 694 877,00	187 946 444,53
210304	Байрны түрээс	6 960 000,00	6 564 000,00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	425 131 363,63	521 288 723,30
210401	Бичиг хэрэг	35 143 206,00	75 489 374,01
210402	Тээвэр, шатахуун	233 713 875,00	267 986 169,00
210403	Шуудан, холбоо, итгэрнэтийн төлбөр	34 777 928,48	34 662 187,21
210404	Ном, хэвлэл	13 740 560,00	17 235 712,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		7 888 500,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	107 633 931,15	117 701 375,00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	121 863,00	325 406,08
2105	<b>Нормативт зардал</b>	1 155 029 217,80	1 141 403 558,50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6 580 600,00	6 710 750,00
210502	Хоол, хүнс	1 097 084 429,80	1 090 394 973,50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	51 364 188,00	44 297 835,00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	416 498 519,59	350 964 266,91
210602	Тавилга	-	5 390 000,00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8 337 680,00	10 295 011,00
210604	Урсгал засвар	408 151 139,59	335 279 255,91
2107	<b>Томилголт, зочны зардал</b>	11 733 950,00	20 195 951,00
210702	Дотоод албан томилолт	11 733 950,00	20 195 951,00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	204 385 978,00	304 090 574,23
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	184 955 678,00	289 885 899,01
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4 840 000,00	6 098 800,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3 489 400,00	1 723 338,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	992 200,00	971 483,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	583 000,00	616 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	132 000,00	1 350 300,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	123 700,00	130 400,00
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	9 270 000,00	3 314 354,22
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	1 391 604 426,87	1 493 105 695,85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1 308 205 586,87	1 337 266 570,21
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	83 398 840,00	155 839 125,64
212	<b>ТАТААС</b>	<b>835 278 500,00</b>	<b>891 003 400,00</b>
2122	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	<b>835 278 500,00</b>	<b>891 003 400,00</b>
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	835 278 500,00	891 003 400,00



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

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4 922 239 090,98	3 635 871 228,67
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	301 000 000,00	31 000 000,00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	301 000 000,00	31 000 000,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1 013 989 554,60	573 634 788,40
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	920 000,00	360 000,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	480 372 339,60	488 301 490,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	163 221 868,00	38 777 245,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23 094 347,00	46 196 053,40
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3 605 855 482,62	3 024 513 071,77
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	3 521 656 808,00	2 936 231 692,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	84 198 674,62	88 281 379,77
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1 394 053,76	6 723 368,50
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1 394 053,76	6 723 368,50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	2 158 998 021,28	1 587 264 411,19
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДУН (5)	2 325 513 044,82	1 354 970 600,04
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2 325 513 044,82	1 354 970 600,04
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2 325 513 044,82	1 354 970 600,04
223001	Бусад хөрөнгө	2 129 471 704,00	1 269 397 658,00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	196 041 340,82	85 572 942,04
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(2 325 513 044,82)	(1 354 970 600,04)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	60 000 000,00	175 500 000,00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	60 000 000,00	175 500 000,00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(60 000 000,00)	(175 500 000,00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(226 515 023,54)	56 793 811,15
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	555 324 054,22	328 809 030,88
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	328 809 030,88	385 602 842,03

4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	16 851 205 000,04	4 391 038 211,71	17 803 920 508,23	39 046 163 719,98
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			117 665 588,86	117 665 588,86
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	16 851 205 000,04	4 391 038 211,71	17 921 586 097,09	39 163 829 308,84
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		13 312 265 607,18		13 312 265 607,18
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	7 689 482 000,00			7 689 482 000,00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0,00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-792 808 743,00	-792 808 743,00
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	24 540 687 000,04	17 703 303 818,89	17 128 777 354,09	59 372 768 173,02
D01	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	24 540 687 000,04	17 703 303 818,89	17 128 777 354,09	59 372 768 173,02
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			73 438 218,36	73 438 218,36
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	24 540 687 000,04	17 703 303 818,89	17 202 215 572,45	59 446 206 391,38
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-5 993 390,68		-5 993 390,68
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0,00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0,00
D07	Гадаад валютын хөрвүүдэлтийн зөрүү				0,00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			4 583 875 309,78	4 583 875 309,78
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	24 540 687 000,04	17 697 310 428,21	21 786 090 882,23	64 024 088 310,48

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

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	20 975 239 400,00	20 806 864 313,68
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	19 461 044 700,00	19 361 966 655,68
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	17 965 744 000,00	17 874 932 777,18
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	12 744 721 600,00	12 742 223 803,92
210101	Үндсэн цалин	9 939 114 900,00	9 914 893 631,04
210102	Нэмэгдэл	1 645 949 900,00	1 669 386 297,40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	697 000,00	697 000,00
210104	Урамшуулал	1 152 959 800,00	1 151 246 875,48
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6 000 000,00	6 000 000,00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	1 590 369 300,00	1 587 589 594,37
210201	Тэтгэврийн даатгал	1 081 451 300,00	1 074 640 380,74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	125 793 000,00	127 732 477,10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	103 221 700,00	107 154 839,31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	25 444 900,00	25 195 945,13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	254 458 400,00	252 865 952,09
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	827 606 900,00	752 022 470,83
210301	Гэрэл, цахилгаан	202 363 000,00	191 246 632,50
210302	Түлш, халаалт	414 958 400,00	375 218 082,80
210303	Цэвэр, бохир ус	210 285 500,00	185 557 755,53
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	218 117 700,00	217 916 155,25
210401	Бичиг хэрэг	34 554 000,00	36 737 192,00
210402	Тээвэр, шатахуун	48 274 500,00	46 441 733,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	33 883 500,00	30 525 173,25
210404	Ном, хэвлэл	12 816 400,00	10 199 592,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7 711 800,00	7 692 500,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	80 877 500,00	86 319 965,00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	1 132 095 300,00	1 131 884 373,50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6 863 400,00	6 710 750,00
210502	Хоол, хүнс	1 089 621 300,00	1 089 417 073,50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	35 610 600,00	35 756 550,00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	102 410 300,00	102 374 093,00
210602	Тавилга	6 583 500,00	6 548 000,00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	13 732 100,00	13 731 969,00
210604	Урсгал засвар	82 094 700,00	82 094 124,00
<b>2107</b>	<b>Томилот, зочны зардал</b>	15 152 100,00	15 008 951,00
210702	Дотоод албан томилолт	15 152 100,00	15 008 951,00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	35 665 900,00	35 336 845,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	24 190 200,00	24 042 645,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3 960 000,00	3 780 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7 515 700,00	7 514 200,00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	1 299 604 900,00	1 290 576 490,31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1 211 799 900,00	1 202 845 320,31
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	87 805 000,00	87 731 170,00
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	891 003 400,00	891 003 400,00
<b>2122</b>	<b>Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас</b>	891 003 400,00	891 003 400,00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	891 003 400,00	891 003 400,00

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

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	604 297 300,00	596 030 478,50
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	31 000 000,00	31 000 000,00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	31 000 000,00	31 000 000,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	573 297 300,00	565 030 478,50
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	490 216 700,00	488 301 490,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	45 072 200,00	38 777 245,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	38 008 400,00	37 951 743,50
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>1 314 194 700,00</b>	<b>1 269 397 658,00</b>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1 314 194 700,00	1 269 397 658,00
223001	Бусад хөрөнгө	1 314 194 700,00	1 269 397 658,00
23	<b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГ ДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ</b>	<b>200 000 000,00</b>	<b>175 500 000,00</b>
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	200 000 000,00	175 500 000,00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>20 975 239 400,00</b>	<b>20 764 761 883,15</b>
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>17 035 705 800,00</b>	<b>17 028 982 431,50</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	17 035 705 800,00	17 028 982 431,50
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>3 689 363 600,00</b>	<b>3 600 219 812,23</b>
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2 937 094 100,00	2 847 950 312,23
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	752 269 500,00	752 269 500,00
120004	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>37 970 000,00</b>	<b>8 521 320,00</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7 200 000,00	8 521 320,00
122	<b>ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>12 200 000,00</b>	<b>12 200 000,00</b>
122001	Хандив тусламж /дотоод/	12 200 000,00	12 200 000,00
14	<b>БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>200 000 000,00</b>	<b>114 838 319,42</b>
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	200 000 000,00	114 838 319,42
4	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		<b>135 692 589,51</b>
5	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		<b>93 593 158,98</b>
61	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>54,00</b>	<b>54,00</b>
610001	Төсвийн байгууллага	54,00	54,00
62	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>1 583,50</b>	<b>1 583,50</b>
620001	Удирдах ажилтан	56,00	56,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1 187,50	1 187,50
620003	Үйлчлэх ажилтан	328,00	328,00
620004	Гэрээт ажилтан	12,00	12,00
63	<b>СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)</b>	<b>15 362,00</b>	<b>15 362,00</b>
630	<b>ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД</b>	<b>10 879,00</b>	<b>10 879,00</b>
630001	Төрийн өмчит ЕБС	10 879,00	10 879,00
631	<b>СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА</b>	<b>4 483,00</b>	<b>4 483,00</b>
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	4 050,00	4 050,00
631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага	433,00	433,00
65	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>1 583,50</b>	<b>1 583,50</b>
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	58,00	58,00
650004	ССБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТУБД)	1 121,50	1 121,50
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	34,00	34,00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	356,00	356,00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	14,00	14,00



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

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>638 248 802,43</b>	<b>531 983 387,90</b>
<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>559 513 252,43</b>	<b>531 983 387,90</b>
<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>470 162 049,53</b>	<b>528 566 983,00</b>
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	123 168 088,00	8 425 136,00
Үндсэн цалин	123 168 088,00	8 425 136,00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15 283 756,00	1 053 142,00
Тэтгэврийн даатгал	15 283 756,00	1 053 142,00
<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>8 511 439,00</b>	<b>2 666 254,00</b>
Түлш, халаалт	2 208 600,00	1 661 680,00
Цэвэр, бохир ус	3 362 966,00	1 004 574,00
<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>52 938 667,53</b>	<b>84 642 130,00</b>
Бичиг хэрэг	2 351 000,00	32 541 210,00
Тээвэр, шатахуун	1 030 500,00	2 056 000,00
Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	48 700,00	1 800 000,00
Ном, хэвлэл	3 285 500,00	9 766 120,00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	46 222 967,53	38 478 800,00
<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>34 371 000,00</b>	<b>46 785 693,00</b>
Тавилга	4 595 000,00	16 442 900,00
Урсгал засвар	29 776 000,00	30 342 793,00
<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>134 000,00</b>	<b>4 858 000,00</b>
Дотоод албан томилолт	134 000,00	4 858 000,00
<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>142 917 900,00</b>	<b>248 902 500,00</b>
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	142 917 900,00	248 902 500,00
<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>88 542 449,00</b>	<b>131 234 128,00</b>
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39 664 460,00	60 779 308,00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	48 877 989,00	70 454 820,00
<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>14 732 300,00</b>	<b>3 416 404,90</b>
Бусад урсгал шилжүүлэг	14 732 300,00	3 416 404,90
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14 732 300,00	3 416 404,90
<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>638 248 802,43</b>	<b>531 983 387,90</b>
<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>638 248 802,43</b>	<b>531 983 387,90</b>
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнгүй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	60 440 000,00	19 000 000,00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	455 735 092,00	388 123 100,00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70 197 529,90	124 860 287,90



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

Хавсралт

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

<b>Огноо:</b> 2020.03.25	<b>Аудитын нэр:</b> Хэрлэн сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	<b>Аудитын код:</b> ДОА-2020/12/СТА-ТТЗ
<b>Шалгагдсан байгууллагын нэр:</b>	<b>Хэрлэн сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч</b>	<b>Сая төгрөгөөр</b>

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	<a href="#">Нийтийн эзэмшлийн нийт 12 нэр төрлийн хөрөнгийг бөөн дүнгээр бүртгэсэн.</a>	426.7	<a href="#">Залруулга хийлгэсэн</a>	<a href="#">Хэрлэн сумын Засаг дарга</a>	<a href="#">П.Мөнхтөр</a>
2	<a href="#">Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн ангилагдаагүй зардлаас 3.0 сая төгрөгийн шинэ жилийн бэлэг худалдан авч тараасан.</a>	3.0	<a href="#">Албан шаардлага хүргүүлсэн</a>	<a href="#">Хэрлэн сумын Засаг дарга</a>	<a href="#">П.Мөнхтөр</a>
3					
	<b>Дүн</b>	<b>429.7</b>			

Formatted Table

Formatted: Justified

Formatted: Font: 10 pt

Formatted: Justified

Formatted: Font: Bold

Formatted: Centered

Formatted: Centered