



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/8/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: 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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ.....	3
2. Аудитын тайлан	5
2.1. Оршил.....	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, АРГА зүй, ШАЛГУУР ҮЗҮҮЛЭЛТ	5
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	6
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	6
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	6
2.8 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	9
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
2.10. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	12
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл	12
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	12
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	12
3. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	13
3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	13
3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	14
3.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	16
3.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	19
3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	19
3.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	21
4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	22



Цагаан-Овоо 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



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1. Аудитын гэрчилгээ


ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
21000, Дорнод аймаг, Хөрсгэн сум 7-р баг
ЗДТ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

ЦАГААН-ОВОО СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Т.БАЯРМАГНАЙ ТАНАА

Аудит № 03.25 № 322
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 Цагаан-Овоо сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Цагаан-Овоо сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн Сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын Олон Улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Цагаан-Овоо 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.

110520262



Цагаан-Овоо 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

Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Т.Баярмагнай танд танилцуулж байна.

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

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Цагаан-Овоо сумын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Цагаан-Овоо 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.

Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 02-ний өдрийн 1/132 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.



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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

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

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

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

Цагаан-Овоо 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 Цагаан-Овоо сумын төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн чиглэлээр зөвлөмж өгөөгүй байна.

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Цагаан-Овоо 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 34.9 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 6 төсвийн байгууллага, 1 төрийн /орон нутгийн/ өмчит аж ахуйн нэгж, 2 тусгай сан, нийт 9



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 8 байгууллага аудитад хамрагдсан, Ерөнхий боловсролын сургуульд итгэл үзүүлсэн байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас 5 байгууллагын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” дүгнэлт өгч, 3 байгууллагын тайланг түүвэрт хамруулан шалгаж, илэрсэн асуудлыг нэгтгэсэн тайланд тусгалаа

- Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 9.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс *Сум хөгжүүлэх сангийн* зээлийн хүүгийн 8.3 сая төгрөгийн авлагыг бүртгэл тайланд тусгаагүй байсныг аудитын явцад залруулж, 1.4 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

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

Төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлсэн акт, албан шаардлага

ИТХ нь худалдан авалтын 1,374.2 мянган төгрөгийн анхан шатны Е баримтыг хавсаргаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.3 дахь заалтад “анхан шатны баримт гэж, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог”, 13.4 дэх хэсэгт “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 13.5 дахь хэсэгт “... цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна”, Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3 дахь заалтад “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”-ын 6.5 дахь Монгол Улсын стандарт MNS 6529:2015 “татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажсан анхан шатны цаасан баримтуудыг бүрдүүлж ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч Е баримтыг хавсаргах” гэж заасныг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага хүргүүлээ.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд нийт 12.1 сая төгрөгийн залруулга хийлээ. Үүнд:

- *Цагаан-Овоо сумын Засаг даргын тамгын газар*: Биет бус хөрөнгө /газар/-нд 2.5 сая төгрөгийн элэгдлийг тооцож зардлаар бүртгэснийг санхүүгийн тайланд залруулсан.
- *Эрүүл мэндийн төв*: Зардал хооронд 155.0 мянган төгрөгийг гүйлгэн зарцуулсан, ЭМГ, БОЭТ зэргээс хуваарилагдан ирсэн төсөл хөтөлбөрөөс үнэ төлбөргүй ирсэн 4 төрлийн 9,5 сая төгрөгийн эмийг орлого, зарлагаар бүртгэлийг хийлгэсэн.

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



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

~~тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна. Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 150.1 сая, эцсийн үлдэгдэл 85.7 сая төгрөг болж, 64.4 сая төгрөгөөр буурсан байна.~~

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
<u>Касст байгаа бэлэн мөнгө</u>				
<u>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</u>	150.1	85.7	-64.4	
<u>Замд яваа мөнгөн хөрөнгө</u>				
<u>Дүн</u>	150.1	85.7	-64.4	

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 83.7 сая төгрөг төрийн сангийн харилцах дансанд, 2.0 сая төгрөг арилжааны банкны дансанд байршиж байна.

2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт

Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт дансанд бичилт 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 197.9 сая, эцсийн үлдэгдэл 396.9 сая төгрөг болж, 199.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Бусад авлага	-	152.6	+152.6
Зээлийн авлага	198.5	252.5	+54.1
<u>Дүн</u>	198.5	405.1	206.6

Авлагын үлдэгдэлд Сум хөгжүүлэх сангийн 1-4 жилийн насжилттай зээл, зээлийн хүүгийн 157.4 сая төгрөгийн он дамжсан авлага байгааг шилжүүлсэн байна.

Энэ нь төсөвлөсөн арга хэмжээ хүрэх үр дүндээ хүрэхгүй байх, сангаас аж ахуй нэгж, иргэнд жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжихэд үзүүлэх зээл олголтын эх үүсвэр дутагдах зэрэг сөрөг үр дагавартай байна.

Аудитын илрүүлэлт: Сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээлийн хүүгийн 8,3 сая төгрөгийн авлагыг бүртгээгүй байна.

2.8.4 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт

Урт хугацаат хөрөнгө оруулалтын ~~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.



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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 335.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 366.0 сая төгрөг болж, 30.3 сая төгрөгөөр өссөн байна.~~

Хүснэгт №3 Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	150.4	166.3	+15.9
Эм боох материал	-	1.3	+1.3
Бичиг хэргийн материал	45.9	49.3	+3.4
Аж ахуйн материал	14,6	15,3	+0,7
Түлш, шатах тослох материал	2,7	3,7	+1,0
Хүнсний материал	0	0,1	+0,1
Бусад хангамжийн материал	7.0	6.2	-0.8
Мал амьтад	115.1	123.8	+8.7
Дүн	335.7	366.0	30.3

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад шаардлагатай аж ахуйн материалыг худалдан авсан, мал амьтдын нас дэвшилтэй холбоотой байна.

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

Аудитын илрүүлэлт: Сумын ИТХ нь худалдан авалтын 1,374.2 мянган төгрөгийн анхан шатны Е баримтыг хавсаргаагүй 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 5,344.9 сая, эцсийн үлдэгдэл 5,674.1 сая төгрөг болж, 329.2 сая төгрөгөөр өссөн байна.~~

Хүснэгт №4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж	3,393.0	3,540.9	147.9
Авто тээврийн хэрэгсэл	105.2	199.8	94.6
Машин тоног төхөөрөмж	496.0	461.0	-35.0
Тавилга эд хогшил	112.8	135.1	22.3
Зам гүүр байгууламж	20.9	24.6	3.7
Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	651.2	651.2	-
Бусад үндсэн хөрөнгө	356.5	452.1	95.6
Биет бус хөрөнгө	209.3	209.1	0.1
Дүн	5,344.9	5,674.1	329.2

Тайлант онд орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэсэн хөрөнгөөр нэмэгдсэн 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~~

ДОА-2020/8/СТА-ТТЗ



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

0.2 сая эцсийн үлдэгдэл 75.2 сая төгрөг болж, 75.0 сая төгрөгөөр өссөн байна.

<u>Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл</u>				<u>/сая төгрөг/</u>
<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Эхний үлдэгдэл</u>	<u>Эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>Өссөн+ Буурсан -</u>	<u>Дүнд эзлэх хувь</u>
Байгууллагад төлөх өглөг	0.2	74.7	74.5	99.3
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	0.5	0.5	0.7
<u>Нийт дүн</u>	0.2	75.2	75.0	100

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэл өссөн ОНХС-гаар хийгдсэн хөрөнгийн санхүүжилт дутуу олгогдсоноос шалтгаалсан байна.

Урт хугацаат өр төлбөрийн дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

Аудитын илрүүлэлт: Аймгийн ОНХС-гаас 147.5 сая төгрөгийн санхүүжилт дутуу олгосноос 74.7 сая төгрөгийн өглөг үүссэн байна.

2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 6,028.8 сая эцсийн үлдэгдэл 6,455,7 сая төгрөг болж, 426.9 сая төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгө оруулалттай холбоотой байна.

Хүснэгт № 31 ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦОО /сая төгрөг/

<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Эхний үлдэгдэл</u>	<u>Эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>Өсөлт/+, бууралт -/</u>	<u>Дүнд эзлэх хувь</u>
<u>Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан</u>	3,949.4	3,949.4	-	61.2
<u>Хуримтлагдсан үр дүн</u>	-335.5	91,3	+426.9	1.3
<u>Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү</u>	2,414.9	2,414.9	-	37.5
<u>Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга</u>	-	-	-	-
<u>Дүн</u>	6,028.8	6,455.7	+426.9	100.0

Засгийн газрын оруулсан капитал данс өөрчлөлт ороогүй байна

Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга дансанд өөрчлөлт ороогүй 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.

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

Formatted: Centered, Space After: 0 pt

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



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Цагаан-Овоо сумын ИТХ-ын “2019 оны орон нутгийн төсөв батлах” тухай 03 дугаар тогтоолд сумын төсвийн орлогын төлөвлөгөөг 77.4 сая төгрөгөөр баталсан нь гүйцэтгэлээр 106.5 сая төгрөгийн буюу 137.6 хувийн биелэлттэй байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлого	2.0	5.4	3.4	270.0
Шууд бус орлого	22.0	37.7	15.7	171.4
Бууны албан татвар	2.8	1.5	-1.3	53.6
Улсын тэмлэгтийн хураамж	3.1	2.0	-1.1	64.5
Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	25.0	21.6	-3.4	86.4
Бусад татвар	2.5	15.0	12.5	600.0
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	17.0	21.8	4.8	128.2
Торгуулийн орлого	3.0	1.5	-1.5	50.0
Нийт дүн	77.4	106.5	29.1	137.6

Орлогын төлөвлөгөө 29.1 сая төгрөгөөр давсан нь хадлангийн орлого, хадгаламжийн хүүгийн орлого давж биелсэнтэй холбоотой байна.

Хүү торгуулийн, Улсын тэмдэгтийн хураамж, бууны албан татварын орлогыг өмнөх оны гүйцэтгэлээр төлөвлөсөн нь тасарсан байна. Энэ нь ... шалтгаалсан байна.

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулан 2,562.9 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2,236.0 сая төгрөгийг урсгал зардалд, 326.9 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 2,477.0 сая төгрөгийг улс, орон нутгийн төсвөөс, 35,9 сая төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 50,0 сая төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1,425.2 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 954.9 сая төгрөгийн санхүүжилтийг бүрэн авч, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 0.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авсан нь гүйцэтгэлээр олгогдсонтой холбоотой байна. Мөн аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангаас 145.5 сая төгрөгийг санхүүжилтийг олгоогүй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,371.0 сая төгрөг буюу 92,5 хувьтай зарцуулсан нь орон нутгийн хөгжүүлэх сангийн санхүүжилт дутуу ирснээс хөрөнгө оруулалтын ажил хийгдээгүйтэй, орон тоо дутуу ажилласан, зардлын хэмнэлтийн гүйцэтгэлтэй холбоотой байна.

Хөрөнгө оруулалтын 22 төсөл, арга хэмжээнд 326,9 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 186,8 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Нэмэлт төсөв: Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 150.9 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 3.1 мянга, нийт 154.0 мянган төгрөгийн нэмэлт төсвийг бүрдүүлжээ.

Үүнээс: Үлийн цагаан оготно устгах зардалд 21.4 сая төгрөг, Хангамж, бараа материалын зардалд 51.0 мянган төгрөг, хөрөнгийн зардалд 60.6 сая төгрөг, гамшгийн зардалд 21.0 сая төгрөг, нийт 154.0 сая төгрөгийг бүрэн 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 чанартай арга хэмжээнд зарцуулахаар захирамж гаргаж байгааг анхаарах шаардлагатай байна.

2.Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 147,4 сая төгрөгийн санхүүжилтийг дутуу олгосон байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Цагаан-Овоо сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 139 мэдээллийг хугацаанд нь, 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид өгсөн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлснийг биелэлтийг 2019 оны 06 дугаар сарын 11-ны өдрийн 1/220 дугаар албан бичгээр гарган ирүүлсэн байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Цагаан-Овоо 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.



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

3. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	684 259 559,36	856 850 093,08
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	150 086 748,49	85 701 722,76
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	150 086 748,49	85 701 722,76
3121	Төгрөг	150 086 748,49	85 701 722,76
31211	Төрийн сангийн харилцах	146216613,70	83750064,17
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	3870134,79	1951658,59
33	АВЛАГА	198 481 313,00	405 157 099,25
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	597 929,00	9 445,25
335	Бусад авлага	197 883 384,00	405 147 654,00
3351	Байгууллагаас авах авлага		152604700,00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	197883384,00	252542954,00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	335 691 497,87	365 991 271,07
351	Түүхий эд материал	150 417 084,92	167 600 624,92
35110	Тусгай зориулалттай материал	150417084,92	166301744,92
35130	Эм боох материал	-	1 298 880,00
354	Хангамжийн материал	70 184 412,95	74 595 646,15
35410	Бичиг хэргийн материал	45876356,95	49257894,15
35420	Аж ахуйн материал	14549950,00	15343563,00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2726200,00	3679543,00
35460	Хүнсний материал		124500,00
35470	Бусад хангамжийн материал	7031906,00	6190146,00
35600	Мал амьтад	11509000,00	123795000,00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5 344 819 153,23	5 674 090 878,64
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5 344 819 153,23	5 674 090 878,64
392	Биет хөрөнгө	5 135 537 753,63	5 464 711 223,78
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3676340860,67	3944819904,67
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-283326395,92	-403933429,02
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	272755584,00	356255584,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-167599467,03	-156505108,59
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	775826560,29	851861698,29
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-279825149,85	-390863259,79
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	237274110,67	285590419,57
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-124564138,57	-150468018,84
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	100646692,00	105646692,00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-79702469,14	-80981922,82
39213	Түүх соёл, музейн дургалт зүйлс	651170000,00	651170000,00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	650816933,98	834948933,98
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-294275367,47	-382830269,67
393	Биет бус хөрөнгө	209 281 399,60	209 379 654,86
39301	Програм хангамж	7867140,00	8799340,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3975740,40	-4809685,14
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	205 390 000,00	205 390 000,00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6 029 078 712,59	6 530 940 971,72



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	232 840,00	75 212 400,00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	232 840,00	75 212 400,00
413	Өглөг	232 840,00	75 212 400,00
4136	Бусад өглөг	232 840,00	75 212 400,00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	181879,00	74702400,00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	50961,00	510000,00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6 028 845 872,59	6 455 728 571,72
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6 028 845 872,59	6 455 728 571,72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3949442381,40	3949442381,40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(335 543 140,04)	91 339 559,09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-55102479,65	-335543140,04
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-280440660,39	426882699,13
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2414946631,23	2414946631,23
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6 029 078 712,59	6 530 940 971,72

3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Давсны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайланг оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2 789 856 473,44	3 907 874 281,97
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	51 535 861,73	83 213 722,80
110	Орлогын албан татвар	31 527 491,13	43 069 418,40
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	31 527 491,13	43 069 418,40
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1942000,00	5369004,00
110008	Шууд бус орлого	29585491,13	37700414,40
113	Хөрөнгийн албан татвар	3 035 000,00	1 500 000,00
113002	Бууны албан татвар	3035000,00	1500000,00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	16 973 370,60	38 644 304,40
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3 562 830,00	2 039 800,00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	3562830,00	2039800,00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	4 500 488,00	21 630 162,00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	4500488,00	21630162,00
1183	Бусад татвар	8 910 052,60	14 974 342,40
118301	Бусад татвар	8 910 052,60	14 974 342,40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	505 506 660,41	751 518 029,33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	505 506 660,41	751 518 029,33
120002	Хүүгийн орлого	17204395,60	21767442,40
120003	Торгуулийн орлого	5318803,00	1500477,43
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	454 981 274,41	699 047 216,90
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2240000,00	47951516,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10219000,00	8344200,00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	442522274,41	642751500,90
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	28002187,40	29202892,60



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2 232 813 951,30	3 073 142 529,84
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1 364 531 865,00	1 425 173 000,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1360035100,00	1425173000,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	59 610 688,30	119 441 811,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28346465,00	118956711,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд омиг болсон нэмэлт	10945823,30	485100,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	828 671 398,00	1 527 917 718,84
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	404037100,00	663677100,00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх	417298,00	5042818,84
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	337487100,00	544287100,00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	86729900,00	314910700,00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	610 000,00
134002	Эрүүд мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	610 000,00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2 572 063 027,84	3 480 991 582,84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2 480 616 692,84	3 219 476 182,84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2 014 364 251,06	2 499 762 845,50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1 137 646 951,90	1 407 043 597,00
210101	Үндсэн цалин	946137019,33	1164023479,00
210102	Нэмэгдэл	90574263,57	119955600,00
210104	Урамшуулал	64270169,00	123064518,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	132 391 601,86	174 965 015,91
210201	Тэтгэврийн даатгал	90152637,86	118844776,42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9610313,00	13940587,72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9081417,00	10620075,10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2159383,00	3914114,97
210205	Эрүүд мэндийн даатгал	21387851,00	27645461,70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	121 446 292,00	131 643 586,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	27275346,00	29443579,00
210302	Түлш, халаалт	93398846,00	100748548,00
210303	Цэвэр, бохир ус	772100,00	1451459,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	88 171 944,20	93 232 476,00
210401	Бичиг хэрэг	7938793,00	10689333,00
210402	Тээвэр, шатахуун	37636785,00	51313789,00
210403	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	8566097,00	9673400,00
210404	Ном, хэвлэл	288000,00	1630000,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	417100,00	1200000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15749983,00	19805954,00
2105	Нормативт зардал	143 616 533,20	147 244 758,30
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23432599,20	35109687,80
210502	Хоол, хүнс	116801934,00	109184070,50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3382000,00	2951000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10 938 400,00	22 251 150,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	106100,00	2674000,00
210604	Урсгал засвар	10832300,00	19577150,00
2107	Томилолт, зочны зардал	5 878 500,00	25 882 320,00
210702	Дотоод албан томилолт	5878500,00	25882320,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23 122 217,56	25 501 832,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21273799,56	22548120,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360000,00	1490000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	357050,00	260640,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	583450,00	657064,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	142200,00	88000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	162280,00	238000,00
210807	Газрын төлбөр	243458,00	220008,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	351 151 810,34	471 998 110,29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44185918,03	96200144,80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2154760,00	9825000,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	304811132,31	365972965,49



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	466 252 441,78	719 713 337,34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	61 701 200,00	50 984 065,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26304000,00	26446565,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2492400,00	23537500,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300000,00	1000000,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас,	404 454 398,00	668 719 918,84
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	404037100,00	663677100,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	417298,00	5042818,84
2135	Төсвийн захирагчаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	96 843,78	9 353,50
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	96843,78	9353,50
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	91 446 335,00	261 515 400,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	91 446 335,00	261 515 400,00
223001	Бусад хөрөнгө	91446335,00	261515400,00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	217 793 445,60	426 882 699,13
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(280 440 660,39)	426 882 699,13

3.3 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)	2 371 613 858,03	3 160 418 511,07
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	51 535 861,73	83 213 722,80
110	Орлогын албан татвар	31 527 491,13	43 069 418,40
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	31 527 491,13	43 069 418,40
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1942000,00	5369004,00
110008	Шууд бус орлого	29585491,13	37700414,40
113	Хөрөнгийн албан татвар	3035000,00	1500000,00
113002	Бууны албан татвар	3035000,00	1500000,00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	16973370,60	38644304,40
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3562830,00	2039800,00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	3562830,00	2039800,00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	4500488,00	21630162,00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	4500488,00	21630162,00
1183	Бусад татвар	8910052,60	14974342,40
118301	Бусад татвар	8910052,60	14974342,40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	61484386,00	129437101,43
120	Нийтлэг татварын бус орлого	61484386,00	116981801,43
120002	Хүүгийн орлого	17204395,60	21767442,40
120003	Торгуулийн орлого	5318803,00	1500477,43
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10959000,00	64510989,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2240000,00	56166789,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8719000,00	8344200,00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	28002187,40	29202892,60
122	Тусламжийн орлого	0,00	12455300,00
122001	Хандив тусламж /дотоод/		12455300,00



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2258593610,30	2947767686,84
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1390311524,00	1425173000,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1360035100,00	1425173000,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39610688,30	153966968,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	318400,00	1000000,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28346465,00	149881568,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10945823,30	3085400,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	828671398,00	1368017718,84
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	404037100,00	663677100,00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	417298,00	5042818,84
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	337487100,00	544287100,00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	86729900,00	155010700,00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0,00	610000,00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		610000,00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2 165 332 687,93	2 854 916 816,80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2 165 332 687,93	2 854 916 816,80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1699080246,15	2135203479,46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1138648832,90	1408070733,00
210101	Үндсэн цалин	935794124,33	1165050615,00
210102	Нэмэгдэл	90574263,57	119955600,00
210104	Урамшуулал	75614945,00	123064518,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	136071240,86	173349396,16
210201	Тэтгэврийн даатгал	92142268,86	117864474,82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10481600,00	13893410,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9281000,00	10433531,34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2199300,00	3658017,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21967072,00	27499963,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	114526882,00	131939579,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	27275346,00	29443579,00
210302	Түлш, халаалт	86479436,00	100839541,00
210303	Цэвэр, бохир ус	772100,00	1656459,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	72306901,00	93571819,00
210401	Бичиг хэрэг	7713273,00	10960553,00
210402	Тээвэр, шатахуун	49915151,00	51334379,00
210403	Шуудан, холбоо, ингэрнэгийн төлбөр	8566097,00	9707400,00
210404	Ном, хэвлэл	354000,00	1730000,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	417100,00	120000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5341280,00	19719487,00



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2105	Нормативт зардал	144161533,20	144767018,50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23432599,20	26946015,00
210502	Хоол, хүнс	116801934,00	108778823,50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3927000,00	9042180,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17078400,00	29868850,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2496100,00	8663000,00
210602	Тавилга		2115000,00
210604	Урсгал засвар	14582300,00	19090850,00
2107	Томилолт, зочны зардал	5878500,00	25882320,00
210702	Дотоод албан томилолт	5878500,00	25882320,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24047217,56	26076032,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22038799,56	23036320,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	520000,00	1650000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	357050,00	160740,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	583450,00	551964,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	142200,00	88000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	162280,00	333000,00
210807	Газрын төлбөр	243438,00	256008,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46360738,63	101677731,80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44205978,63	91002731,80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2154760,00	10675000,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	466252441,78	719713337,34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	61701200,00	50984065,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26304000,00	26446565,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2492400,00	23537500,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300000,00	1000000,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	404454398,00	668719918,84
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	404037100,00	663677100,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	417298,00	5042818,84
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	96843,78	9353,50
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	96843,78	9353,50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	206281170,10	305501694,27
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	133742335,00	272486720,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	133742335,00	272486720,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	133742335,00	272486720,00
223001	Бусад хөрөнгө	88967335,00	186813000,00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	44775000,00	85673720,00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-133742335,00	-272486720,00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	0,00	9740000,00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл		9740000,00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	(97 400 000,00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	72 538 835,10	(64 385 025,73)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	77547913,39	150086748,49
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	150086748,49	85701722,76



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

3.4 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	3 949 442 381,40	768 581 446,28	-72 212 363,15	4 645 811 464,53
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			17 109 883,50	17 109 883,50
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3 949 442 381,40	768 581 446,28	-55 102 479,65	4 662 921 348,03
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		1 646 365 184,95		1 646 365 184,95
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0,00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олъ, гарз				0,00
C07	Тайланг үеийн үр дүн			-280 440 660,39	-280 440 660,39
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3 949 442 381,40	2 414 946 631,23	-335 543 140,04	6 028 845 872,59
D01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3 949 442 381,40	4 061 311 816,18	-615 983 800,43	6 028 845 872,59
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0,00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3 949 442 381,40	2 414 946 631,23	-335 543 140,04	6 028 845 872,59
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0,00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0,00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олъ, гарз				0,00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0,00
D08	Тайланг үеийн үр дүн			426 882 699,13	426 882 699,13
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3 949 442 381,40	2 414 946 631,23	91 339 559,09	6 455 728 571,72

3.5 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
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2 562 937 900,00	2 370 985 927,66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2 138 627 200,00	2 086 772 927,66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2 087 642 500,00	2 035 788 862,66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1 396 863 900,00	1 383 547 273,00
210101	Үндсэн цалин	1 160 193 800,00	1 152 940 155,00
210102	Нэмэгдэл	124 589 000,00	119 955 600,00
210104	Урамшуулал	112 081 100,00	110 651 518,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	172 912 900,00	171 835 842,16
210201	Тэтгэврийн даатгал	117 592 200,00	116 350 920,82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13 769 800,00	13 893 410,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10 207 500,00	10 433 531,34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3 683 600,00	3 658 017,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27 659 800,00	27 499 963,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	135 828 800,00	131 637 203,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	37 111 100,00	29 141 203,00
210302	Түлш, халаалт	96 427 700,00	100 839 541,00
210303	Цэвэр, бохир ус	2 290 000,00	1 656 459,00



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	73 274 600,00	72 991 732,00
210401	Бичиг хэрэг	12 321 800,00	10 325 453,00
210402	Тээвэр, шатахуун	35 444 900,00	35 208 392,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10 105 800,00	9 707 400,00
210404	Ном, хэвлэл	1 200 000,00	1 631 000,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ар	180 100,00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14 022 000,00	16 119 487,00
2105	Нормативт зардал	146 327 400,00	144 646 638,50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27 395 000,00	26 716 015,00
210502	Хоол, хүнс	108 254 000,00	107 723 823,50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10 678 400,00	10 206 800,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	62 493 400,00	45 885 750,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	38 762 700,00	22 224 900,00
210602	Тавилга	2 500 000,00	4 570 000,00
210604	Урсгал засвар	21 230 700,00	19 090 850,00
2107	Томилголт, зочны зардал	15 813 200,00	15 605 400,00
210702	Догоод албан томилолт	15 813 200,00	15 605 400,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	29 490 100,00	26 893 732,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	25 142 000,00	22 921 820,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1 650 000,00	1 650 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	230 700,00	160 740,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	570 100,00	551 964,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	168 000,00	88 000,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1 342 200,00	1 265 200,00
210807	Газрын төлбөр	387 100,00	256 008,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54 638 200,00	42 745 292,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53 788 200,00	41 895 292,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	850 000,00	850 000,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50 984 700,00	50 984 065,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50 984 700,00	50 984 065,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26 447 200,00	26 446 565,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23 537 500,00	23 537 500,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1 000 000,00	1 000 000,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	326 910 700,00	186 813 000,00
2200	Догоод эх үүсвэрээр	326 910 700,00	186 813 000,00
223001	Бусад хөрөнгө	326 910 700,00	186 813 000,00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГ ДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР З	97 400 000,00	97 400 000,00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	97 400 000,00	97 400 000,00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2 562 937 900,00	2 316 384 916,66
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1 425 173 000,00	1 425 163 646,50
131007	Тусгай зорцуулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1 425 173 000,00	1 425 163 646,50
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	818 687 800,00	813 644 981,16
132001	Орон нутгийн төсвөөс	663 677 100,00	658 634 281,16
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	155 010 700,00	155 010 700,00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС С	35 927 100,00	610 000,00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	35 927 100,00	610 000,00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНАА	73 250 000,00	64 510 989,00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	73 250 000,00	-



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	159 900 000,00	12 455 300,00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	159 900 000,00	12 455 300,00
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	50 000 000,00	-
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөх	50 000 000,00	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	12,00	12,00
610001	Төсвийн байгууллага	12,00	12,00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	155,00	155,00
620001	Удирдах ажилтан	15,00	15,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	97,00	97,00
620003	Үйлчлэх ажилтан	39,00	39,00
620004	Гэрээт ажилтан	4,00	4,00
63	СУРАЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	586,00	586,00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦУУГААРИХ	225,00	225,00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	586,00	586,00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	225,00	225,00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	225,00	225,00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	155,00	155,00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10,00	10,00
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	68,00	68,00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮС)	4,00	4,00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮС)	18,00	18,00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	38,00	38,00
650010	Гэрээт ажилтан	8,00	8,00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9,00	9,00

3.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

(мянган төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЭЭЛИЙН ДҮН	39 610 688,30	153 966 968,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	39 610 688,30	93 366 968,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	39 310 688,30	93 366 968,00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9 886 731,00	12 413 000,00
210104	Урамшуулал	7 017 800,00	12 413 000,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6 743 555,00	11 304 837,00
210401	Бичиг хэрэг	637 790,00	635 100,00
210402	Тэвэр, шатахуун	5 727 765,00	6 850 737,00
210404	Ном, хэвлэл	-	99 000,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	120 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	378 000,00	3 600 000,00
2105	Нормативт зардал	1 600 000,00	1 285 000,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	360 000,00	230 000,00
210502	Хоол, хүнс	645 000,00	1 055 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2 700 000,00	6 960 000,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	5 160 000,00
210602	Тавилга	-	1 800 000,00
2107	Томилго, зочны зардал	-	10 276 920,00
210702	Дотоод албан томилго	-	10 276 920,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3 092 000,00	114 500,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	3 092 000,00	114 500,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14 744 760,00	51 012 711,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12 590 000,00	41 187 711,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн даллага хийх	2 154 760,00	9 825 000,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	60 600 000,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	60 600 000,00
223001	Бусад хөрөнгө	-	49 900 000,00
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	10 700 000,00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	39 610 688,30	153 966 968,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39 610 688,30	153 966 968,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	318 400,00	1 000 000,00
131104	Дэд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28 346 465,00	149 881 568,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10 945 823,30	3 085 400,00

ДОА-2020/8/СТА-ТТ3



Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Хавсралт

4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020.03.25	Аудитын нэр:	Цагаан-Овоо сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	Аудитын код: ДОА-2020/8/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Цагаан-Овоо сумын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	СХС-гийн зээлийн хүү, алдангийн авлагыг тусгуулсан	8.3	Залруулга хийлгэсэн	Цагаан-Овоо сумын Засаг дарга	Т.Баярмагнай
2	Худалдан авалтын 2,723,8 мянган төгрөгийн анхан шатны Е баримтыг хавсаргаагүй	1.4	Албан шаардлага хүргүүлсэн	Цагаан-Овоо сумын Засаг дарга	Т.Баярмагнай
	Дүн	9.7			