



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДОА-2020/4/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2020 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

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

Аудитын менежер: В.Цэнгэлмаа

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

Аудитор: Б.Одхүү

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	3
2. Аудитын тайлан	6
2.1. Оршил	6
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	6
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	6
2.4. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	7
2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	7
2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	8
2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө	8
2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт	9
2.8.3 Авлага	9
2.8.4 Урьдчилгаа	9
2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	9
2.8.6 БАРАА МАТЕРИАЛ	9
2.8.7 Үндсэн хөрөнгө	10
2.8.8 Өр төлбөр	10
2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо	11
2.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА	11
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	13
2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	13
3. Менежментийн захидал	14
3.1 ЗАСАГ ДАРГЫН НӨӨЦИЙН ХӨРӨНГӨТЭЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ	14
4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	15
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	15
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан	16
4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	18
4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	20
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	21
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	23
5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	24



Товчилсон үгийн жагсаалт

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



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

1. Аудитын гэрчилгээ



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

 ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 21000, Дорнод аймаг, Хоргон сум 7-р баг ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7038-4203		ЧУЛУУНХОРООТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА З.ГЭРЭЛТ-ОД ТАНАА	
2020.03.26 № 328			
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 Чулуунхороот сумын төсвийн гүйцэтгэлийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.			
Зөрчилгүй санал дүгнэлт			
Чулуунхороот сумын төсвийн гүйцэтгэлийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн Сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.			
Санал дүгнэлтийн үндэслэл			
Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын Олон Улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.			
Аудитаар Чулуунхороот 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.			
110520248			



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

Үүрэг, хариуцлага

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

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

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ



2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Чулуунхороот сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч З.Гэрэлт-Од танд танилцуулж байна.

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

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтын талаарх зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

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

Чулуунхороот сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 03 дугаар сарын 15-аас 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Одхүү хариуцаж гүйцэтгэв.

Чулуунхороот сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 03 дугаар сарын 0-ны өдрийн 1/73 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

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



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

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

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

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

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

Чулуунхороот сумын үндсэн үйл ажиллагаа, санхүүгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь 2019 онд Чулуунхороот сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

2.5. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Чулуунхороот сумын бэлтгэсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 16 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 16 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.6. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

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

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг нийт зардал 2,027.6 сая төгрөгийн 2 хувь буюу 40.5 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 52.3 сая төгрөгөөр тогтоосон нь 2019 оны гүйцэтгэлийн зардал өссөнтэй холбоотой болно.

2.7. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

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



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

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

- Чулуунхороот сумын 2019 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 15,272.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс, сум хөгжлийн сан нь тайланд онд олгосон зээлийн 3 жилийн хүүг нийт дүнгээр авлагаар тусгасныг санхүүгийн тайланд залруулж, авлагыг 3,272.6 мянган төгрөгөөр бууруулж, алдааг аудитын явцад залруулж, 11,999.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчлийг арилгах 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

1. Тайлант онд ОНХС-гийн хөрөнгөөр хийгдэх 8,0 сая төгрөгийн ЦДАШ-ын ажил хийгдээгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2, 41.2.7 дахь "хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага өгөх.

2. ИТХ нь нийт худалдан авалтын 31,5 хувь буюу 3,999.5 мянган төгрөгийн е-баримтыг анхан шатны баримт болгон хавсаргаагүй байгаа нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын 6.5 дахь заалт "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм." гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Албан шаардлага өгөх.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн залруулга

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд сум хөгжүүлэх сангийн залруулгаас гадна өөр залруулга хийгдээгүй байна.

2.8 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

2.8.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 106,430.6 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 125,025.3 мянган төгрөг болж, 18,594.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Эхний үлдэгдэл</u>	<u>Эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>Өсөлт (+), Бууралт (-)</u>	<u>Дүнд эзлэх хувь</u>
<u>Касст байгаа бэлэн мөнгө</u>				
<u>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</u>	106,430.6	125,025.3	+18,594.7	17,4
<u>Замд яваа мөнгөн хөрөнгө</u>				
<u>Хадгаламж</u>				
<u>Дүн</u>	106,430.6	125,025.3	+18,594.7	17,4



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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 125,025.3 мянган төгрөгөөс төрийн сангийн харилцах дансанд 122,861.7 мянган төгрөг, арилжааны банкны дансанд 2,163.6 мянган төгрөг байршиж байна.

2.8.2 Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт

Богино хугацаат хөрөнгө оруулалт хийгдээгүй байна.

2.8.3 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 120,349.8 мянган, эцсийн үлдэгдэл 144,784.6 мянган төгрөг болж, 24,434.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.
Хүснэгт №3 Авлагын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	8.0	00	8.0
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага			
Татаас, санхүүжилтийн авлага			
Зээлийн хүүгийн авлага			
Бусад авлага	120,341.8	144,784.6	+24,442.8
Зээлийн авлага			
Дүн	120,349.8	144,784.6	24,434.8

Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 94,763.1.6 мянган төгрөгийн авлага байна.
Авлагыг насжилтаар харуулбал Үүнд:

- Сум хөгжүүлэх сангийн 1 жилийн насжилттай 50,021.5 мянган төгрөгийн авлага
- Сум хөгжүүлэх сангийн 2-3 жилийн насжилттай 93,384.0 мянган төгрөгийн авлага
- Сум хөгжүүлэх сангийн 5-аас дээш жилийн насжилттай 1379.1 мянган төгрөгийн авлага байна.

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

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

2.8.4 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа данс үлдэгдэлгүй байна.

2.8.5 Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт

Урт хугацаат хөрөнгө оруулалтын Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл 4,320.6 тэрбум, эцсийн үлдэгдэл 4,625.7 тэрбум төгрөг болж, 305.1 тэрбум төгрөгөөр өссөн байна. данс үлдэгдэлгүй байна.

2.8.6 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 334,902.2 мянган, эцсийн үлдэгдэл 368,408.0 мянган төгрөг болж, 33,505.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

ДОА-2020/4/СТА-ТТЗ



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

Хүснэгт №06 Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	640.3	775.8	+135.5
Эм боох	0	0	
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	0	0	
Бэлэн бүтээгдэхүүн	154.9	0	-154.9
Бичиг хэргийн материал	1232.3	0	-1,232.3
Аж ахуйн материал	158,762.7	186,142.6	+27,379.3
Сэлбэг хэрэгсэл	0	0	
Түлш, шатах тослох материал	2,451.1	2,890.4	
Барилгын засварын материал	0	0	
Хүнсний материал	628.2	803.2	
Бусад хангамжийн материал	7,774.8	8,703.1	
Биологийн хөрөнгө	0	0	
Мал амьтад	163,257.9	169,092.9	
Дүн	334,902.2	368,408.0	33,505.8

Тайлант онд бараа материал нь төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 264,159.6 мянган төгрөг, балансаас балансад шилжүүлэн авсан 463.7 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 43,061.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, балансаас балансад шилжүүлсэн 463.7 мянган төгрөг, зарцуулсан 273,714.8 мянган төгрөгөөр хасагдсан байна. Мөн ашиглалтгүй, байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдах боломжгүй бараа материал байхгүй байна.

2.8.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 3,893,520.2 мянган, эцсийн үлдэгдэл 3,243,875.1 мянган төгрөг болж, 649,645.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №07 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Барилга байгууламж, орон сууц	1,993,584.1	2,048,194.1	+54,610.0
Тээврийн хэрэгсэл	256,544.8	86,765.2	-169,779.6
Машин тоног төхөөрөмж	377,045.8	245,435.7	-131,610.1
Тавилга эд хогшил	224,976.0	127,229.2	-97,746.8
Зам гүүрийн байгууламж	93,877.6	89,588.3	-4,289.3
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	23,600.0	23,600.0	0.0
Дуусаагүй барилга байгууламж	46,000.0	16,000.0	-30,000.0
Номын фонд			
Бусад үндсэн хөрөнгө	15,162.9	15,329.4	+166.5
Программ хангамж	793,598.9	529,879.5	-263,719.4
Бусад биет бус хөрөнгө	11,078.0	3,801.6	-7,276.4
	58,052.0	58,052.0	0.0
Дүн	3,893,520.1	3,243,875.0	-649,645.1

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө нь төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 34,718.6 мянган төгрөг, балансаас балансад шилжүүлэн авсан 9,531.3 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй авсан 296,537.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, балансаас балансад шилжүүлсэн 30,000.0 мянган төгрөг, акталсан 37,985.1 мянган төгрөгөөр хасагдсан байна.

Дуусаагүй барилга дансанд дуусаагүй зуухны ажлын болон, сумын төлөвлөгөөний макетний 16,000.0 мянган төгрөгийн гүйцэтгэлийг бүртгэсэн байна.

2.8.8 Өр төлбөр



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

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 4,400.0 мянган төгрөг, жилийн эцэст үлдэгдэлгүй болж 4,400.0 мянган төгрөгөөр буурсан байна.
Хүснэгт №8 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Эхний үлдэгдэл</u>	<u>Эцсийн үлдэгдэл</u>	<u>Өссөн+ Буурсан -</u>	<u>Дүнд эзлэх хувь</u>
<u>Богино хугацаат өр төлбөр дүн</u>	4,400.0		-4,400.0	
<u>Урт хугацаат өр төлбөр дүн</u>				
<u>Нийт дүн</u>	4,400.0		-4,400.0	

2.8.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 3,731,666.1 мянган, эцсийн үлдэгдэл 3,882,093.1 мянган төгрөг болж 150,427.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт № 9. ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦОО /МЯНГАН 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>	1,556,746.5	1,556,746.5	0.0	
<u>Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/</u>				
<u>Өмч /хувийн/ /ТӨҮГ/</u>				
<u>Өмч /хувьцаат/ /ТӨҮГ/</u>				
<u>Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/</u>				
<u>Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/</u>				
<u>Хуримтлагдсан үр дүн</u>	496,431.9	652,938.1	156,506.2	
<u>Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү</u>	1,678,487.6	1,672,408.4	-6,079.2	
<u>Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү</u>				
<u>Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга</u>				
<u>Дүн</u>	3,731,666.1	3,882,093.1	150,427.0	

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

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

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

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

Formatted: Right, Space After: 0 pt

Засгийн газрын оруулсан капитал болон хөрөнгийн дахин үнэлгээний үлдэгдэл өөрчлөгдөөгүй 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.

/ Сумын ИТХ-ын 2019 оны орон нутгийн төсөв батлах тухай 01 дүгээр тогтоолд/ зааснаар тайлант онд 31,550.0 мянган төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр



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

батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 44,249.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 140.3 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлого	1,500.0	1,605.6	105.6	107.0
Шууд бус орлого	15,000.0	26,848.2	11,848.2	178.9
Бууны албан татвар	1,050.0	1,050.0	0.0	100.0
Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,000.0	2,353.4	353.4	117.6
Хадгаламжийн Хүүгийн орлого	9,000.0	9,881.1	881.1	109.8
Торгуулийн орлого	1,500.0	2,510.9	1,010.9	167.4
Бусад	1,500.0	0	-1500.0	0.0
Нийт дүн	31,550.0	44,249.2	12,699.2	140.3

Төсвийн орлого 12,699.2 мянган төгрөгөөр давсан нь үйл ажиллагааны орлого, шууд бус орлого, бууны албан татвар, улсын тэмдэгтийн хураамж, хадгаламжийн хүүгийн орлогууд давж биелсэнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулан 1,825,696.7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,772,293.3 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 37,555.0 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1,033,003.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 551,892.6 орон нутгийн төсвөөс, 18604.8 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 1,000.0 мянган төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,033,003.6 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 551,892.6 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 14,604.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авсан бөгөөд Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилт нь гүйцэтгэлээрээ олгогдсон байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлого 539,3 мянган төгрөгөөр тасарсан нь ЗДТГ-т өөрийн орлого бүрдүүлэх үйл ажиллагаа хязгаарлагдмал байгаатай холбоотой байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,772,293.3 мянган төгрөг буюу 97.1 хувьтай байгаа нь төвлөрүүлсэн санхүүжилт төлөвлөсөн хэмжээнд хүрээгүйтэй холбоотой байна.

Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээнд 130,195.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 121,785.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, төрийн сангийн дансанд 8,410.3 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсөв: Нэмэлт төсөвт дээд шатны төсвийн захирагчаас 60,568.6 мянган төгрөг, ЗДНХ-өөс 2,815.1 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 3,500.7 мянган төгрөгийг бүрдүүлжээ.

Үүнээс хангамж, бараа материалын зардалд 5,032.0 мянган төгрөг, норматив зардалд 1,080.0 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөрт 614.8 мянган төгрөг, бусад зардалд 60,157.6 мянган төгрөг нийт 66,884.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

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

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



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

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Чулуунхороот сум нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 122 мэдээллийг хугацаанд нь, 23 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид тогтоосон, ОНХС-гаас анхан шатны баримттын бүрдэл хангаагүй олгосон 4,400.0 мянган төгрөгийг төлүүлэх төлбөрийн акт 100 хувь хэрэгжүүлсэн байна. Төсвийг батлахдаа сумын ИТХ-ын хурлын тогтоолд хөтөлбөрүүдийн хүрэх үр дүн, чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтийг тусгаж байх гэсэн албан шаардлага өгснийг хэрэгжүүлсэн байна.

Эдгээрийн хэрэгжилтийг 2019 оны 05 сарын 21-ний 1/351 тоотой хүргүүлж ажилласан байна.

2.13. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

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

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.



3. Менежментийн захидал

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

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

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

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

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

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

3.1 ЗАСАГ ДАРГЫН НӨӨЦИЙН ХӨРӨНГӨТЭЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

3.1.1 Илрүүлэлт: Төсвийн тухай хууль, Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар батлагдсан Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ыг зөрчин Засаг даргын захирамжаар журамд заагдаагүй арга хэмжээнд зарцуулсан байна.

3.1.2 Эрсдэл: Хөрөнгө зориулалт бусаар зарцуулагдах

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

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

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



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

4. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	561 682 768,56	638 218 021,96
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	106 430 683,09	125 025 325,54
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	106 430 683,09	125 025 325,54
3121	Төгрөг	106 430 683,09	125 025 325,54
31211	Төрийн сангийн харилцах	98 672 116,19	122 861 713,64
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	7 758 566,90	2 163 611,90
33	АВЛАГА	120 349 833,20	144 784 648,50
335	Бусад авлага	120 341 842,00	144 784 648,50
3351	Байгууллагаас авах авлага	12 592,00	21 499,50
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	120 329 250,00	144 763 149,00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	334 902 252,27	368 408 047,92
351	Түүхий эд материал	640 338,00	775 858,00
35110	Тусгай зориулалттай материал	640 338,00	775 858,00
354	Хангамжийн материал	170 849 106,27	198 539 289,92
35420	Аж ахуйн материал	158 762 730,07	186 142 627,92
35440	Түлш, шатах тослох материал	2 451 122,00	2 890 384,00
35460	Хүнсний материал	628 223,00	803 161,00
35470	Бусад хангамжийн материал	7 774 775,50	8 703 117,00
35600	Мал амьтад	163 257 900,00	169 092 900,00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3 174 383 334,02	3 243 875 058,51
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3 174 383 334,02	3 243 875 058,51
392	Биет хөрөнгө	3 112 795 084,14	3 182 021 489,25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1 993 584 080,15	2 118 025 522,14
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(69 831 374,14)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	256 544 800,00	262 394 800,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(145 282 156,48)	(175 629 587,36)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	377 045 818,20	471 815 245,20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(203 520 072,30)	(226 379 471,88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	224 975 999,51	250 175 823,19
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(105 744 512,95)	(122 946 627,85)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	93 877 618,00	113 457 618,00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13 930 327,68)	(23 869 324,83)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	23 600 000,00	23 600 000,00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	793 598 903,50	828 234 715,70
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(243 117 975,81)	(298 355 258,92)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	46 000 000,00	16 000 000,00
39217	Ном	15 162 910,00	15 329 410,00
393	Биет бус хөрөнгө	61 588 249,88	61 853 569,26
39301	Програм хангамж	11 078 050,00	12 010 250,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7 541 800,12)	(8 208 680,74)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	58 052 000,00	58 052 000,00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3 736 066 102,58	3 882 093 080,47
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3 731 666 102,58	3 882 093 080,47
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3 731 666 102,58	3 882 093 080,47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1 556 746 536,54	1 556 746 536,54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	496 431 935,95	652 938 153,96
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	325 884 387,31	502 511 176,07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	170 547 548,64	150 426 977,89
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1 678 487 630,09	1 672 408 389,97
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3 736 066 102,58	3 882 093 080,47



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

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2 211 711 863,47	2 808 147 947,33
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	24 129 976,19	31 857 153,20
110	Орлогын албан татвар	21 216 494,19	28 453 713,20
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	21 216 494,19	28 453 713,20
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1 445 000,00	1 605 560,00
110008	Шууд бус орлого	19 771 494,19	26 848 153,20
113	Хөрөнгийн албан татвар	1 140 000,00	1 050 000,00
113002	Бууны албан татвар	1 140 000,00	1 050 000,00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1 773 482,00	2 353 440,00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1 773 482,00	2 353 440,00
118001	Улсын тэмдэгийн хураамж	1 773 482,00	2 353 440,00
12	ТАТВАРЫН БҮС ОРЛОГО	394 660 510,54	371 290 013,11
120	Нийтлэг татварын бүс орлого	394 660 510,54	371 290 013,11
120002	Хүүгийн орлого	7 811 994,54	10 798 370,23
120003	Торгуулийн орлого	982 600,00	2 510 890,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	361 607 716,00	346 280 752,88
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 202 000,00	6 221 800,00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2 948 900,00	460 722,00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	357 456 816,00	339 598 230,88
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	24 200 000,00	11 700 000,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1 792 921 376,74	2 405 000 781,02
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	937 112 000,00	1 042 797 800,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	937 112 000,00	1 042 797 800,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	106 926 650,00	66 884 412,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10 249 700,00	2 815 140,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	92 924 450,00	60 568 594,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3 402 500,00	3 500 678,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	748 882 726,74	1 280 713 779,02
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	347 176 000,00	579 653 500,00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	1 580 626,74	27 760 879,02
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	320 576 000,00	543 103 500,00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	79 550 100,00	130 195 900,00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	14 604 790,00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	14 604 790,00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2 027 664 075,50	2 615 453 517,64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 923 782 025,50	2 493 667 921,64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 535 591 579,06	1 861 213 360,72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	849 508 193,90	1 055 535 188,53
210101	Үндсэн цалин	656 695 358,90	862 662 783,93
210102	Нэмэгдэл	48 665 700,00	74 756 700,00
210104	Урамшуулал	44 575 209,00	71 024 924,60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	99 571 926,00	47 090 780,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	104 694 780,26	133 566 586,85
210201	Тэтгэврийн даатгал	72 118 784,37	93 573 342,09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6 996 611,25	9 316 475,72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6 681 007,99	8 102 921,31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2 787 600,43	2 946 364,99



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

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16 110 776,22	19 627 482,74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69 044 806,00	83 328 894,90
210301	Гэрэл, цахилгаан	14 433 582,00	17 893 988,90
210302	Түлш, халаалт	52 176 524,00	63 734 906,00
210303	Цэвэр, бохир ус	2 434 700,00	1 700 000,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	81 880 679,00	127 008 796,95
210401	Бичиг хэрэг	5 158 600,00	9 544 560,70
210402	Тээвэр, шатахуун	49 354 093,00	64 516 253,60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4 645 400,00	9 901 400,00
210404	Ном, хэвлэл	-	162 500,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	507 882,00	854 898,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2 503 640,00	3 722 347,50
210408	Бараа материал акталсны зардал	19 711 064,00	38 306 837,15
2105	Нормативт зардал	79 548 655,01	84 429 046,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18 597 600,00	26 454 155,00
210502	Хоол, хүнс	60 951 055,01	57 886 891,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	88 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23 116 800,00	18 323 700,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	258 500,00
210604	Урсгал засвар	23 116 800,00	18 065 200,00
2107	Томилолт, зочны зардал	3 840 100,00	8 996 000,00
210702	Дотоод албан томилолт	3 840 100,00	8 996 000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42 795 680,20	30 044 490,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18 438 842,00	17 456 057,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700 000,00	1 180 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	179 500,00	410 390,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	276 400,00	432 200,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	133 000,00	82 100,00
210807	Газрын төлбөр	14 955,20	28 788,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	74 400,00	100 000,00
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	22 801 008,00	10 354 955,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	281 161 884,69	319 980 657,49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66 871 686,00	83 525 882,90
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4 697 890,00	4 653 600,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	209 592 308,69	231 801 174,59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	388 190 446,44	632 454 560,92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36 900 646,00	15 246 036,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15 498 046,00	15 246 036,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	348 756 626,74	607 414 379,02
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	347 176 000,00	579 653 500,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1 580 626,74	27 760 879,02
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2 533 173,70	9 794 145,90
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2 533 173,70	9 794 145,90
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	103 882 050,00	121 785 596,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	103 882 050,00	121 785 596,00
223001	Бусад хөрөнгө	103 882 050,00	121 785 596,00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	184 047 787,97	192 694 429,69
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БҮС ЗАРДЛЫН ДҮН	13 500 239,33	42 267 451,80
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	13 500 239,33	42 267 451,80
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БҮС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(13 500 239,33)	(42 267 451,80)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	170 547 548,64	150 426 977,89



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

4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1 934 244 234,47	2 492 235 817,45
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	24 129 976,19	31 857 153,20
110	Орлогын албан татвар	21 216 494,19	28 453 713,20
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	21 216 494,19	28 453 713,20
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1 445 000,00	1 605 560,00
110008	Шууд бус орлого	19 771 494,19	26 848 153,20
113	Хөрөнгийн албан татвар	1 140 000,00	1 050 000,00
113002	Бууны албан татвар	1 140 000,00	1 050 000,00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1 773 482,00	2 353 440,00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1 773 482,00	2 353 440,00
118001	Улсын тэмдэгийн хураамж	1 773 482,00	2 353 440,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	39 754 794,54	55 377 883,23
120	Нийтлэг татварын бус орлого	39 754 794,54	55 377 883,23
120002	Хүүгийн орлого	7 811 994,54	9 881 150,23
120003	Торгуулийн орлого	982 600,00	2 510 890,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2 302 000,00	31 285 843,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 202 000,00	30 825 121,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 100 000,00	460 722,00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	28 600 000,00	11 700 000,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1 870 359 463,74	2 405 000 781,02
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1 014 154 497,00	1 042 797 800,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	937 112 000,00	1 042 797 800,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	107 322 240,00	66 604 412,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрсөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10 249 700,00	2 815 140,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	92 924 450,00	60 288 594,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3 798 090,00	3 500 678,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	748 882 726,74	1 280 713 779,02
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	347 176 000,00	579 653 500,00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	1 580 626,74	27 760 879,02
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	320 576 000,00	543 103 500,00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	79 550 100,00	130 195 900,00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	14 884 790,00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	14 884 790,00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1 700 392 258,00	2 267 136 979,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 700 392 258,00	2 267 136 979,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 312 201 811,56	1 634 682 418,08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	849 608 076,90	1 055 556 688,03
210101	Үндсэн цалин	656 580 349,90	858 564 689,38
210102	Нэмэгдэл	48 665 700,00	74 756 700,00
210104	Урамшуулал	44 575 209,00	71 024 924,60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	99 786 818,00	51 210 374,05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	108 101 531,46	133 546 003,65



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

210201	Тэтгэврийн даатгал	72 399 554,82	93 565 350,89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8 323 100,00	9 316 475,72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7 152 199,99	8 090 329,31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2 904 400,43	2 946 364,99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17 322 276,22	19 627 482,74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67 929 633,50	84 944 088,40
210301	Гэрэл, цахилгаан	14 433 582,00	17 893 988,90
210302	Түлш, халаалт	51 061 351,50	65 350 099,50
210303	Цэвэр, бохир ус	2 434 700,00	1 700 000,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63 899 023,00	93 928 115,00
210401	Бичиг хэрэг	5 249 600,00	9 099 760,00
210402	Тээвэр, шатахуун	49 408 193,00	62 286 665,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4 645 400,00	9 901 400,00
210404	Ном, хэвлэл	-	241 000,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	639 990,00	699 990,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3 955 840,00	11 699 300,00
2105	Нормативт зардал	82 265 434,00	94 528 984,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18 597 600,00	25 688 655,00
210502	Хоол, хүнс	61 117 834,00	57 685 729,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2 550 000,00	11 154 600,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24 298 800,00	32 958 700,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	200 000,00	8 005 200,00
210602	Тавилга	-	5 479 800,00
210604	Урсгал засвар	24 098 800,00	19 473 700,00
2107	Томиллолт, зочны зардал	3 840 100,00	8 996 000,00
210702	Дотоод албан томилолт	3 840 100,00	8 996 000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42 795 680,20	37 819 050,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18 438 842,00	18 330 617,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700 000,00	1 180 000,00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	179 500,00	410 390,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	276 400,00	432 200,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	133 000,00	82 100,00
210807	Газрын төлбөр	14 955,20	28 788,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	74 400,00	100 000,00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	22 801 008,00	17 254 955,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69 463 532,50	92 404 789,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63 329 042,50	83 568 689,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6 134 490,00	8 836 100,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	388 190 446,44	632 454 560,92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36 900 646,00	15 246 036,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15 498 046,00	15 246 036,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	348 756 626,74	607 414 379,02
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	347 176 000,00	579 653 500,00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1 580 626,74	27 760 879,02
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2 533 173,70	9 794 145,90
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2 533 173,70	9 794 145,90
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	233 851 976,47	225 098 838,45
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	145 316 850,00	156 504 196,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	145 316 850,00	156 504 196,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	145 316 850,00	156 504 196,00
223001	Бусад хөрөнгө	144 985 350,00	121 785 596,00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	331 500,00	34 718 600,00



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

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(145 316 850,00)	(156 504 196,00)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	50 000 000,00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	-	50 000 000,00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	(50 000 000,00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	88 535 126,47	18 594 642,45
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	17 895 556,62	106 430 683,09
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	106 430 683,09	125 025 325,54

4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 498 694 536,54	1 145 200 696,77	325 884 387,31		2 969 779 620,62
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			0,00		0,00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1 498 694 536,54	1 145 200 696,77	325 884 387,31	0,00	2 969 779 620,62
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0,00	533 286 933,32			533 286 933,32
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	58 052 000,00	0,00			58 052 000,00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0,00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			170 547 548,64		170 547 548,64
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 556 746 536,54	1 678 487 630,09	496 431 935,95	0,00	3 731 666 102,58
D01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 556 746 536,54	1 678 487 630,09	496 431 935,95	0,00	3 731 666 102,58
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			6 079 240,12		6 079 240,12
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1 556 746 536,54	1 678 487 630,09	502 511 176,07	0,00	3 737 745 342,70
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-6 079 240,12			-6 079 240,12
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0,00				0,00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0,00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0,00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			150 426 977,89		150 426 977,89
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 556 746 536,54	1 672 408 389,97	652 938 153,96	0,00	3 882 093 080,47



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

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1 399 790 100,00	1 364 296 059,56	1 825 696 700,00	1 772 293 283,08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 246 136 700,00	1 240 642 659,56	1 645 500 800,00	1 600 507 687,08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 209 201 200,00	1 203 742 013,56	1 630 254 200,00	1 585 261 651,08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	851 201 000,00	848 611 376,90	1 086 033 700,00	1 055 556 688,03
210101	Үндсэн цалин	659 139 900,00	656 580 349,90	875 032 000,00	858 564 689,38
210102	Нэмэгдэл	48 665 700,00	48 665 700,00	74 756 700,00	74 756 700,00
210104	Урамшуулал	43 601 800,00	43 578 509,00	76 185 800,00	71 024 924,60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	99 793 600,00	99 786 818,00	60 059 200,00	51 210 374,05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх ниймтгэл	108 493 700,00	107 981 931,46	140 012 100,00	133 546 003,65
210201	Тэтгэврийн даатгал	72 414 200,00	72 319 554,82	95 611 800,00	93 565 350,89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8 369 600,00	8 313 200,00	9 168 000,00	9 316 475,72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7 087 900,00	7 144 299,99	9 410 700,00	8 090 329,31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2 941 500,00	2 902 500,43	3 720 700,00	2 946 364,99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17 680 500,00	17 302 376,22	22 100 900,00	19 627 482,74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	68 701 500,00	67 929 633,50	85 837 300,00	84 944 088,40
210301	Гэрэл, цахилгаан	15 169 100,00	14 433 582,00	19 505 500,00	17 893 988,90
210302	Түлш, халаалт	51 097 700,00	51 061 351,50	64 631 800,00	65 350 099,50
210303	Цэвэр, бохир ус	2 434 700,00	2 434 700,00	1 700 000,00	1 700 000,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56 156 900,00	55 510 254,00	98 223 400,00	92 258 306,00
210401	Бичиг хэрэг	4 878 200,00	4 875 600,00	9 031 300,00	8 675 260,00
210402	Тээвэр, шатахуун	42 162 400,00	41 536 024,00	64 005 600,00	58 519 156,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4 624 600,00	4 615 000,00	10 055 500,00	9 901 400,00
210404	Ном, хэвлэл	331 500,00	331 500,00	744 000,00	724 400,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	640 300,00	639 990,00	700 000,00	699 990,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3 519 900,00	3 512 140,00	13 687 000,00	13 738 100,00
2105	Нормативт зардал	77 073 700,00	77 071 413,00	93 753 600,00	93 448 984,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16 160 700,00	16 160 600,00	25 633 000,00	25 352 655,00
210502	Хоол, хүнс	58 363 000,00	58 360 813,00	56 965 300,00	56 941 729,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2 550 000,00	2 550 000,00	11 155 300,00	11 154 600,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6 865 400,00	6 856 400,00	56 822 500,00	56 723 000,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	200 000,00	200 000,00	24 963 100,00	24 864 500,00
210602	Тавилга			12 385 200,00	12 384 800,00
210604	Урсгал засвар	6 665 400,00	6 656 400,00	19 474 200,00	19 473 700,00
2107	Томиллолт, зочны зардал	3 824 700,00	3 816 100,00	9 545 900,00	8 996 000,00
210702	Дотоод албан томиллолт	3 824 700,00	3 816 100,00	9 545 900,00	8 996 000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19 156 300,00	18 266 672,20	21 100 900,00	20 881 495,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17 584 500,00	16 710 842,00	17 732 000,00	17 715 817,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700 000,00	700 000,00	1 240 000,00	1 180 000,00



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

210803	Даатгалын үйлчилгээ	180 500,00	179 500,00	426 700,00	410 390,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	276 400,00	276 400,00	436 000,00	432 200,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	133 000,00	133 000,00	203 000,00	82 100,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180 000,00	177 575,00	932 200,00	932 200,00
210807	Газрын төлбөр	27 500,00	14 955,20	31 000,00	28 788,00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	74 400,00	74 400,00	100 000,00	100 000,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17 728 000,00	17 698 232,50	38 924 800,00	38 907 086,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13 500 000,00	13 470 342,50	26 424 800,00	26 411 086,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4 228 000,00	4 227 890,00	12 500 000,00	12 496 000,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36 935 500,00	36 900 646,00	15 246 600,00	15 246 036,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36 935 500,00	36 900 646,00	15 246 600,00	15 246 036,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15 532 900,00	15 498 046,00	15 246 600,00	15 246 036,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	123 653 400,00	123 653 400,00	130 195 900,00	121 785 596,00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	123 653 400,00	123 653 400,00	130 195 900,00	121 785 596,00
223001	Бусад хөрөнгө	123 653 400,00	123 653 400,00	130 195 900,00	121 785 596,00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	30 000 000,00	-	50 000 000,00	50 000 000,00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	30 000 000,00		50 000 000,00	50 000 000,00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1 417 839 600,00	1 439 068 796,56	1 807 647 200,00	1 760 982 808,08
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	937 112 000,00	934 578 826,30	1 042 797 800,00	1 033 003 654,10
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	937 112 000,00	934 578 826,30	1 042 797 800,00	1 033 003 654,10
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	426 726 100,00	425 145 473,26	709 849 400,00	682 088 520,98
132001	Орон нутгийн төсвөөс	347 176 000,00	345 595 373,26	579 653 500,00	551 892 620,98
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	79 550 100,00	79 550 100,00	130 195 900,00	130 195 900,00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	18 049 500,00	-	-	14 604 790,00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18 049 500,00			14 604 790,00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4 644 000,00	4 150 900,00	55 000 000,00	31 285 843,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2 070 000,00	2 302 000,00	-	30 825 121,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 000 000,00	1 848 900,00	1 000 000,00	460 722,00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		11 622 450,15		86 395 187,15
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		86 395 187,15		75 084 712,15
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	668,00	668,00	711,00	701,00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	9,00	9,00	9,00	9,00
610001	Төсвийн байгууллага	9,00	9,00	9,00	9,00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	117,00	117,00	127,00	122,00
620001	Удирдах ажилтан	12,00	12,00	12,00	12,00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	62,00	62,00	60,00	58,00
620003	Үйлчлэх ажилтан	21,00	21,00	39,00	37,00
620004	Гэрээт ажилтан	22,00	22,00	16,00	15,00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	465,00	473,00	448,00	448,00



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

630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	340,00	348,00	348,00	348,00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	340,00	348,00	348,00	348,00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛАГА	125,00	125,00	100,00	100,00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	125,00	125,00	100,00	100,00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	117,00	117,00	127,00	128,00
650004	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11,00	11,00	10,00	10,00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	36,00	36,00	37,00	37,00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСҮ)	2,00	2,00	3,00	3,00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	13,00	13,00	20,00	11,00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	29,00	29,00	23,00	46,00
650010	Гэрээт ажилтан	20,00	20,00	28,00	15,00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	6,00	6,00	6,00	6,00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	107 322 240,00	66 884 412,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	85 990 290,00	66 884 412,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	85 990 290,00	66 884 412,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8 720 269,00	5 032 009,00
210401	Бичиг хэрэг	374 000,00	424 500,00
210402	Тээвэр, шатахуун	7 872 169,00	3 767 509,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	443 700,00	840 000,00
2105	Нормативт зардал	5 194 021,00	1 080 000,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2 437 000,00	336 000,00
210502	Хоол, хүнс	2 757 021,00	744 000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1 728 000,00	614 800,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1 728 000,00	614 800,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51 765 300,00	60 157 603,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49 858 700,00	60 157 603,00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	107 322 240,00	66 884 412,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	107 322 240,00	66 884 412,00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1 000 000,00	2 815 140,00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	103 074 150,00	60 568 594,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2 898 090,00	3 500 678,00



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

Хавсралт-1

5.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

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

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллага ас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	ИТХ нь нийт худалдан авалтын 31,5 хувь буюу 3,999.5 мянган төгрөгийн е-баримтыг анхан шатны баримт болгон хавсаргаагүй байна.	3,999.5	Албан шаардлага өгөх	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	З.Гэрэлт-Од Л.Өнөрцэцэг
2	Төсвийн тухай хууль, Сангийн Сайдын 2018 оны 318 дугаар тушаалаар батлагдсан Засаг даргын нөөцийн хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ыг зөрчин Засаг даргын захирамжаар журамд заагдаагүй арга хэмжээнд зарцуулсан байна.		Зөвлөмж	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	З.Гэрэлт-Од Л.Өнөрцэцэг
3	Тайлант онд ОНХС-гийн хөрөнгөөр хийгдэх 8,0 сая төгрөгийн ЦДАШ-ын ажил хийгдээгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2, 41.2.7 дахь "хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.	8,000.0	Албан шаардлага өгөх	Засаг дарга, Санхүүгийн албаны дарга	З.Гэрэлт-Од Л.Өнөрцэцэг

ДОА-2020/4/СТА-ТТЗ



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

	Дүн	11,999.5			
--	------------	----------	--	--	--