



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хархорин сумын ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2024/41/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Арвайхээр хот

2024 он

Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargal@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Д.Гансүх
Утас: 99328832 Цахим хаяг: gansukhd@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг
Утас: 70323108 Цахим хаяг:
Аудитор: С.Долгорсүрэн
Утас: 99068026 Цахим хаяг: dolgorsuren_8026@yahoo.com
Аудитыг гүйцэтгэсэн: Дөлгөөнхайрхан уул аудит ХХК

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.22 № 87
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хархорин сумын ИТХ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хархорин сумын ИТХ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Хархорин сумын ИТХ нь сумаа хангайн бүсийн нэг тулгуур төвийн хэмжээнд хөгжүүлэх үйл ажиллагааг оновчтой бодлого зохицуулалтаар хангах замаар сумынхаа хөгжилд дэмжлэг үзүүлэх зорилготой ажиллажээ.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

015030484

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гараагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭГГҮҮЛЭХ
АУДИТОР  О.БАТЖАРГАЛ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>12,873,416.24</u>	<u>7,321,245.33</u>
33	АВЛАГА	26,024.24	143,853.33
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	26,024.24	143,853.33
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,847,392.00	7,177,392.00
351	Түүхий эд материал	688,392.00	688,392.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	688,392.00	688,392.00
354	Хангамжийн материал	12,159,000.00	6,489,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	96,000.00	96,000.00
35420	Аж ахуйн материал	551,500.00	601,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6,334,000.00	614,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,177,500.00	5,177,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>83,825,682.68</u>	<u>65,428,282.10</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	83,825,682.68	65,428,282.10
392	Биет хөрөнгө	83,825,682.68	65,428,282.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	35,000,000.00	35,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,641,666.77)	(11,141,666.81)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	46,480,000.00	46,480,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,674,722.28)	(16,421,389.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	29,037,376.00	27,297,576.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,012,617.27)	(17,883,335.87)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,574,037.66	6,574,037.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,936,724.66)	(4,476,939.88)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>96,699,098.92</u>	<u>72,749,527.43</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>96,699,098.92</u>	<u>72,749,527.43</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	96,699,098.92	72,749,527.43

Хархорин сумын ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	29,646,566.00	29,646,566.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	66,153,627.77	42,204,056.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	66,153,627.77	66,153,627.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(23,949,571.49)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	898,905.15	898,905.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>96,699,098.92</u>	<u>72,749,527.43</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	216,842,476.00	180,630,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,424,076.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,424,076.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,867,900.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,867,900.00	-
120009	Бусад орлого	1,556,176.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	213,418,400.00	180,630,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,050,000.00	2,950,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,850,000.00	1,850,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,200,000.00	1,100,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	210,368,400.00	177,680,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	210,368,400.00	177,680,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	209,968,972.40	198,173,704.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	209,968,972.40	198,173,704.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	150,359,470.22	194,233,002.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	76,866,769.00	89,976,000.00
210101	Үндсэн цалин	65,558,161.00	66,839,244.06

Хархорин сумын ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210102	Нэмэгдэл	10,197,551.00	18,441,551.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	560,344.00
210104	Урамшуулал	1,111,057.00	4,134,860.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,060,545.58	11,129,270.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,391,424.46	7,398,170.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	844,430.06	932,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	490,535.92	746,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	107,814.70	186,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,226,340.44	1,865,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,213,069.00	9,349,833.00
210401	Бичиг хэрэг	1,417,800.00	2,719,738.95
210402	Тээвэр, шатахуун	5,655,354.00	6,094,761.05
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	520,515.00	517,560.00
210404	Ном, хэвлэл	126,900.00	11,290.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	492,500.00	6,483.00
2105	Нормативт зардал	520,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	520,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,014,000.00	8,031,800.00
210604	Урсгал засвар	1,014,000.00	8,031,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	2,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,472,686.00	32,858,665.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,200,211.00	32,141,365.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	432,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	135,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,212,400.64	40,887,433.97

Хархорин сумын ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,996,804.00	9,919,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,972,700.00	12,027,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	20,242,896.64	18,939,933.97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59,609,502.18	3,940,702.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,069,480.00	3,894,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	35,664,575.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,091,705.00	3,894,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,540,022.18	46,202.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,540,022.18	46,202.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>6,873,503.60</u>	<u>(17,543,104.88)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	31,441,510.02	6,406,466.61
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	31,441,510.02	6,406,466.61
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(31,441,510.02)	(6,406,466.61)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(24,568,006.42)</u>	<u>(23,949,571.49)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>213,418,400.00</u>	<u>180,630,600.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	213,418,400.00	180,630,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,050,000.00	2,950,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,850,000.00	1,850,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,200,000.00	1,100,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	210,368,400.00	177,680,600.00

Хархорин сумын ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	210,368,400.00	177,680,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	195,211,200.00	180,630,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	195,211,200.00	180,630,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	134,964,083.82	176,689,898.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	76,846,246.47	89,976,000.00
210101	Үндсэн цалин	65,334,239.00	62,410,553.21
210102	Нэмэгдэл	9,602,870.47	22,416,586.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,014,000.00
210104	Урамшуулал	1,909,137.00	4,134,860.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,067,192.35	11,247,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,608,140.24	7,516,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	625,609.44	932,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	491,236.73	746,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	114,513.48	186,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,227,692.46	1,865,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,880,015.00	7,800,460.00
210401	Бичиг хэрэг	1,025,000.00	1,025,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,677,600.00	6,157,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	520,515.00	517,560.00
210404	Ном, хэвлэл	126,900.00	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	530,000.00	50,000.00
2105	Нормативт зардал	520,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	520,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	3,849,400.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,849,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	2,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	2,000,000.00

Хархорин сумын ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,450,475.00	37,816,938.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,200,000.00	37,099,638.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,475.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	135,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,200,155.00	24,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,227,455.00	15,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,972,700.00	9,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	60,247,116.18	3,940,702.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,707,094.00	3,894,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	37,658,894.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	735,000.00	3,894,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,540,022.18	46,202.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,540,022.18	46,202.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>18,207,200.00</u>	<u>-</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	18,207,200.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18,207,200.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	18,207,200.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	18,207,200.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(18,207,200.00)</u>	<u>-</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	29,646,566.00	898,905.15	66,153,627.77	96,699,098.92
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	29,646,566.00	898,905.15	66,153,627.77	96,699,098.92
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	29,646,566.00	898,905.15	66,153,627.77	96,699,098.92
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(23,949,571.49)	(23,949,571.49)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	29,646,566.00	898,905.15	42,204,056.28	72,749,527.43

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	210368400.00	198869477.82	177679700.00	177634398.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	210368400.00	180662277.82	177679700.00	177634398.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	163016400.00	135955183.82	177299700.00	173739898.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	82901420.00	76846246.47	93275900.00	90007500.00
210101	Үндсэн цалин	79701420.00	65334239.00	76355700.00	62442053.21
210102	Нэмэгдэл	0.00	9602870.47	16920200.00	22416586.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт			0.00	1014000.00
210104	Урамшуулал	3200000.00	1909137.00	0.00	4134860.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10362680.00	8067192.35	11658900.00	11247100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	7046610.00	5608140.24	7928400.00	7516000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	663203.00	625609.44	746200.00	932800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	829047.00	491236.73	932600.00	746200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	165798.00	114513.48	186400.00	186600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1658022.00	1227692.46	1865300.00	1865500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8679600.00	7880015.00	7602900.00	7768960.00
210401	Бичиг хэрэг	1025000.00	1025000.00	1025000.00	1008100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5677700.00	5677600.00	6157900.00	6157900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,320,000.00	520,515.00	320,000.00	517,560.00
210404	Ном, хэвлэл	126,900.00	126,900.00	50,000.00	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	530,000.00	530,000.00	50,000.00	35,400.00
2105	Нормативт зардал	520,000.00	520,000.00	-	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	520,000.00	520,000.00		-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	3,000,000.00	2,000,000.00	1,999,400.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00	2,000,000.00	1,999,400.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	580,000.00	250,475.00	36,762,000.00	36,716,938.00

Хархорин сумын ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж			36,000,000.00	35,999,638.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох			432,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	70,475.00		-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	150,000.00	150,000.00	135,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	30,000.00	30,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ			150,000.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,972,700.00	38,391,255.00	24,000,000.00	24,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,000,000.00	28,418,555.00	15,000,000.00	15,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,972,700.00	9,972,700.00	9,000,000.00	9,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	47,352,100.00	44,707,094.00	380,000.00	3,894,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	47,352,100.00	44,707,094.00	380,000.00	3,894,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	37,658,900.00	37,658,894.00		-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	6,313,200.00		-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,380,000.00	735,000.00	380,000.00	3,894,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	18,207,200.00	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	18,207,200.00	-	-
223001	Бусад хөрөнгө	-	18,207,200.00		-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	210,368,400.00	210,368,400.00	-	177,680,600.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	210,368,400.00	210,368,400.00	-	177,680,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	210,368,400.00	210,368,400.00	-	177,680,600.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		(62,314.00)		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		13,690,022.18		-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	1.00	1.00	4.00	4.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	2.00	2.00	2.00	2.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	-	-	-	4.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)				2.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)				1.00

650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)				1.00
--------	-----------------------------	--	--	--	------

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	2,950,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	2,950,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	2,950,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	1,850,000.00
210604	Урсгал засвар	-	1,850,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,100,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,100,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	2,950,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	2,950,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,850,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,100,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны Санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа, төлбөр зөрчил илрээгүй болно.

Дөрөв. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
		Аудитад хамр	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

Хархорин сумын ИТХ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1				1			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР