



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Иххэт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/85/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Ахлах аудитор: О.Нарангарав Цахим хаяг: narangaravo@audit.gov.mn	Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
---	--	---

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайнианд сум, Дорноговь аймаг, 44103.

Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024.02.21 № 1-6/42

танай _____-ны № _____-т

ИХХЭТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
А.ДАВААДОРЖ ТАНАА

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 Иххэт сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

Иххэт сумын Засаг даргын тамгын газрын 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

Тайлант онд аймгийн ЗДТГ-аас өвс тэжээлийн дэмжлэгт 91.0 сая төгрөгийг, байгууллагын сантехникийн шугам солих ажилд 53.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгож, нэмэлт дансны санхүүжилтийг зарцуулах журмын дагуу холбогдох үйл ажиллагаануудад зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант оны эцэст байгууллагын дарга ажлаас чөлөөлөгдөж, сул орон тоонд ажиллах хүн томилогдохгүй удсантай холбоотой 17.3 сая төгрөгийн төлбөр тооцоог хийж амжилгүй оны эцэст өр төлбөртэй гарсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд бусад асуудлын хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

010000134

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.

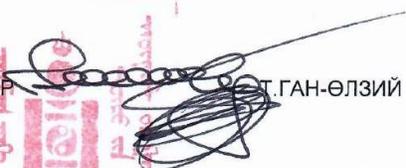
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ



Хоёр.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	75,202,340.85	142,766,846.70
33	АВЛАГА	1,869,247.00	15,485,672.10
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	114,873.60
335	Бусад авлага	1,869,247.00	15,370,798.50
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,869,247.00	15,370,798.50
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	73,333,093.85	127,281,174.60
351	Түүхий эд материал	6,100,530.62	6,100,530.62
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,100,530.62	6,100,530.62
354	Хангамжийн материал	67,232,563.23	121,180,643.98
35410	Бичиг хэргийн материал	3,590,140.00	3,585,700.00
35420	Аж ахуйн материал	43,857,523.23	47,055,656.48
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	7,405,900.00	13,582,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	12,379,000.00	56,956,887.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,930,110,783.49	2,686,422,127.10
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,930,110,783.49	2,686,422,127.10
392	Биет хөрөнгө	1,856,060,241.77	2,613,217,252.02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,510,486,394.00	1,736,826,388.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(153,812,621.09)	(218,143,982.33)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	362,867,500.00	513,680,425.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(288,396,958.38)	(317,354,875.64)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	138,086,620.30	148,156,620.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(88,488,068.57)	(99,972,949.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	103,182,998.20	103,182,998.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,664,300.56)	(74,602,912.24)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	862,230,071.00	1,409,768,062.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(523,431,393.13)	(588,322,521.42)
393	Биет бус хөрөнгө	74,050,541.72	73,204,875.08
39301	Програм хангамж	3,566,000.00	3,566,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,321,458.28)	(3,167,124.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	72,806,000.00	72,806,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,005,313,124.34	2,829,188,973.80
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	325,147.00	17,317,939.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	325,147.00	17,317,939.00
413	Өглөг	325,147.00	17,317,939.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	15,273,380.00
4136	Бусад өглөг	325,147.00	2,044,559.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	848,386.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	325,147.00	1,196,173.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,004,987,977.34	2,811,871,034.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,004,987,977.34	2,811,871,034.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	942,714,114.56	942,714,114.56
51101	Өмч: - төрийн	942,714,114.56	942,714,114.56
512	Хуримтлагдсан үр дүн	519,344,502.30	1,326,227,559.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	519,344,502.30	519,344,502.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	806,883,057.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	542,929,360.48	542,929,360.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,005,313,124.34	2,829,188,973.80

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	590,514,004.01	1,667,788,981.92
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	193,369,475.00	931,088,699.25
120	Нийтлэг татварын бус орлого	193,369,475.00	931,088,699.25
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,437,413.00	1,448,156.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,437,413.00	1,448,156.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - УХ	188,965,592.00	924,690,910.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - БМ	2,966,470.00	4,949,633.25
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	397,144,529.01	736,700,282.67
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,417,535.00	199,845,490.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,091,000.00	147,999,994.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,326,535.00	51,845,496.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	382,726,994.01	536,854,792.17
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	382,726,994.01	536,854,792.17
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	520,439,510.62	860,905,924.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	520,439,510.62	860,905,924.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	519,639,510.62	858,125,924.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	204,946,731.75	331,465,598.09
210101	Үндсэн цалин	167,513,072.75	223,313,317.34
210102	Нэмэгдэл	26,186,365.00	82,212,777.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	8,470,000.00
210104	Урамшуулал	11,247,294.00	17,469,503.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,098,432.49	40,495,101.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,789,659.16	28,773,087.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,099,867.32	3,376,980.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,639,573.87	2,648,784.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	325,295.52	475,456.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,244,036.62	5,220,792.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84,029,511.00	85,720,880.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,826,134.00	6,961,060.69
210302	Түлш, халаалт	75,602,780.00	77,753,060.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,600,597.00	1,006,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,797,828.00	115,081,526.50
210401	Бичиг хэрэг	3,320,960.00	4,186,940.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,956,748.00	35,950,964.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,411,810.00	3,554,510.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,108,310.00	71,389,112.50
2105	Нормативт зардал	280,000.00	3,614,500.00
210502	Хоол, хүнс	-	3,614,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	300,000.00	139,000.00
210604	Урсгал засвар	300,000.00	139,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,955,000.00	10,880,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,955,000.00	10,880,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,246,563.00	84,291,251.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,115,418.00	83,465,044.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	364,275.00	296,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	466,722.00	83,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.00	121,000.00
210807	Газрын төлбөр	179,148.00	324,957.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	143,985,444.38	186,437,566.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,038,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,950,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	138,985,444.38	178,449,566.39
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00	2,780,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	2,780,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	2,780,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	70,074,493.39	806,883,057.46
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	70,074,493.39	806,883,057.46

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	398,581,942.01	738,148,438.67
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,437,413.00	1,448,156.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,437,413.00	1,448,156.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,437,413.00	1,448,156.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,437,413.00	1,448,156.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	397,144,529.01	736,700,282.67
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,417,535.00	199,845,490.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,091,000.00	147,999,994.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,326,535.00	51,845,496.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	382,726,994.01	536,854,792.17
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	382,726,994.01	536,854,792.17
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	392,320,098.01	728,078,438.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	392,320,098.01	728,078,438.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	391,520,098.01	711,796,887.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	204,908,525.52	330,882,345.20
210101	Үндсэн цалин	167,551,878.72	231,353,713.48
210102	Нэмэгдэл	26,173,803.00	73,951,204.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	8,350,000.00
210104	Урамшуулал	11,182,843.80	17,227,427.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,005,565.49	40,344,842.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,729,610.76	28,537,046.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,091,713.98	3,603,526.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,632,870.20	2,442,039.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	323,642.85	519,437.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,227,727.70	5,242,792.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84,029,511.00	70,447,500.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,826,134.00	6,961,060.69
210302	Түлш, халаалт	75,602,780.00	62,586,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,600,597.00	899,840.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,802,958.00	25,811,234.00
210401	Бичиг хэрэг	4,150,400.00	3,079,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,250,748.00	17,688,924.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,381,810.00	3,536,910.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,020,000.00	1,505,800.00
2105	Нормативт зардал	620,000.00	600,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	620,000.00	600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,092,850.00	11,139,950.00
210604	Урсгал засвар	4,979,950.00	11,139,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,955,000.00	10,880,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,955,000.00	10,880,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,105,688.00	213,658,515.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	36,974,543.00	212,832,308.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	364,275.00	296,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	466,722.00	83,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.00	121,000.00
210807	Газрын төлбөр	179,148.00	324,957.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	8,032,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,432,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,600,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00	16,281,551.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	2,780,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	2,780,000.00

Иххэт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	13,501,551.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	55,613.00
213405	Нэмэлт дансны төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	13,445,938.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>6,261,844.00</u>	<u>10,070,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	13,387,100.00	10,070,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	13,387,100.00	10,070,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	13,387,100.00	10,070,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,387,100.00	10,070,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(13,387,100.00)</u>	<u>(10,070,000.00)</u>

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	942,714,114.56	542,929,360.48	449,270,008.91	1,934,913,483.95
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	70,074,493.39	70,074,493.39
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	942,714,114.56	542,929,360.48	519,344,502.30	2,004,987,977.34
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	942,714,114.56	542,929,360.48	519,344,502.30	2,004,987,977.34
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	942,714,114.56	542,929,360.48	519,344,502.30	2,004,987,977.34
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	806,883,057.46	806,883,057.46
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	942,714,114.56	542,929,360.48	1,326,227,559.76	2,811,871,034.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	642,606,500.00	538,302,948.17	104,303,551.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	642,606,500.00	538,302,948.17	104,303,551.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	641,806,500.00	537,447,335.17	104,359,164.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	417,258,100.00	330,882,345.20	86,375,754.80
210101	Үндсэн цалин	241,436,000.00	231,353,713.48	10,082,286.52
210102	Нэмэгдэл	134,009,100.00	73,951,204.25	60,057,895.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,180,000.00	8,350,000.00	6,830,000.00
210104	Урамшуулал	26,633,000.00	17,227,427.47	9,405,572.53
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,947,700.00	40,344,842.28	13,602,857.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,454,300.00	28,537,046.84	7,917,253.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,373,400.00	3,603,526.16	769,873.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,498,600.00	2,442,039.42	1,056,560.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	874,700.00	519,437.82	355,262.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,746,700.00	5,242,792.04	3,503,907.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	70,867,200.00	70,447,500.69	419,699.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,968,800.00	6,961,060.69	7,739.31
210302	Түлш, халаалт	62,586,600.00	62,586,600.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	1,311,800.00	899,840.00	411,960.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,372,600.00	24,725,750.00	1,646,850.00
210401	Бичиг хэрэг	3,450,400.00	3,079,600.00	370,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,700,200.00	16,603,440.00	96,760.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,282,000.00	3,536,910.00	745,090.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.00	1,505,800.00	294,200.00
2105	Нормативт зардал	600,000.00	600,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	600,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,100,000.00	21,209,950.00	890,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,500,000.00	10,070,000.00	430,000.00
210604	Урсгал засвар	11,600,000.00	11,139,950.00	460,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,948,900.00	10,880,500.00	68,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,948,900.00	10,880,500.00	68,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,612,000.00	30,324,447.00	1,287,553.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,714,000.00	29,498,240.00	215,760.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	700,000.00	296,550.00	403,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	422,000.00	83,700.00	338,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.00	121,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	325,000.00	324,957.00	43.00

Иххэт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,100,000.00	8,032,000.00	68,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,000.00	5,432,000.00	68,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,600,000.00	2,600,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00	855,613.00	(55,613.00)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	800,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	55,613.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	55,613.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	642,606,500.00	538,302,948.17	104,303,551.83
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	641,606,500.00	536,854,792.17	104,751,707.83
132001	Орон нутгийн төсвөөс	641,606,500.00	536,854,792.17	104,751,707.83
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	1,448,156.00	(448,156.00)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,448,156.00	(448,156.00)
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	186,399,552.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	186,399,552.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	184,419,552.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	1,085,484.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	1,085,484.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	183,334,068.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	183,334,068.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,980,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,980,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,980,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	199,845,490.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	199,845,490.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	147,999,994.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	51,845,496.50

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 5.5 сая төгрөгийн 1 алдаа зөрчил илэрснээс, аудитын явцад 5.5 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулсан.

Аудитын явцад залруулсан алдаа:

1. Ерөнхий журнал, мөнгөн гүйлгээний тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг төсвийн хэлбэлзэл, дансны хуулгатай тулган баталгаажуулахад урсгал санхүүжилтийг 261.5 мянган төгрөг, бичиг хэргийн зардлыг 118.4 мянган төгрөг, тээвэр шатахууны зардлыг 92.4 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 22.0 мянган төгрөг, цалингийн зардлыг 4.704.3 мянган төгрөгөөр тус тус илүү, туслах үйл ажиллагааны орлогыг 177.5 мянган төгрөг, бусдаар ГАУТХ-ийн зардлыг 92.4 мянган төгрөг, төвлөрүүлэх шилжүүлгийг 55.6 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу тайлагнасан алдааг залруулав.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТГТ-г зөрүүтэй тайлагнасан	1	5,524.8	-	-	1	5,524.8	1	5,524.8	-	-	-	-
Дүн	1	5,524.8	1	5,524.8	1	5,524.8	1	5,524.8	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
							Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
							Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			