



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Иххэт сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/9/СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Сайншанд сум

2021 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020

Цахим хаяг: oyuntulhuur.u@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор: Б.Ариунбаатар

Утас: 70523020 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	12
3. Аудитын тайлан	13
3.1. Ерөнхий зүйл.....	13
3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	13
3.4 Материаллаг байдал	14
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	14
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө	14
3.5.3 Авлага.....	14
3.5.6 Бараа материал	15
3.5.7 Үндсэн хөрөнгө.....	15
3.5.8 Өр төлбөр.....	15
3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	16
3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	16
3.7 Шилэн дансны мэдээлэл	18
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	18
3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	18
3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	19
4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	19

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
СХС	Сум хөгжүүлэх сан
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан

1. Аудитын гэрчилгээ


**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34
Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn

**ИХХЭТ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Г.НАМУУНЗУЛ ТАНАА**

2021.03.28 № 16/331

танай _____ -ны № _____ -г

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Иххэт сумын Засаг даргын 2020 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 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

ИХХЭТ СУМЫН ЗАСАГ
010000503

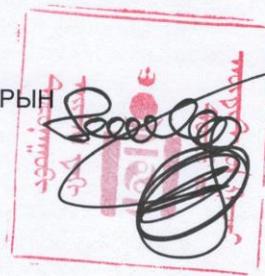
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	596,606.22	613,112.52
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	136,480.63	105,767.95
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	136,480.63	105,767.95
31210	Төгрөг	136,480.63	105,767.95
31211	Төрийн сангийн харилцах	136,480.63	105,767.95
33	АВЛАГА	207,326.03	233,032.94
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0	49,928.54
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	15,439.97	0.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	5,539.03	5,906.80
33500	Бусад авлага	72,531.61	6,083.76
33510	Байгууллагаас авах авлага	72,531.61	3,507.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0	2,576.76
33600	Зээлийн авлага	113,815.43	171,113.85
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	113,815.43	171,113.85
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	113,815.43	171,113.85
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	242,189.66	266,725.83
35100	Түүхий эд материал	22,379.82	40,245.32
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,110.45	15,055.49
35130	Эм боох материал	15,269.37	25,189.83
35400	Хангамжийн материал	219,239.84	223,715.51
35410	Бичиг хэргийн материал	16,248.90	18,555.36
35420	Аж ахуйн материал	169,956.21	171,620.89
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,431.10	9,973.10
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00065	730.80
35460	Хүнсний материал	12,137.84	6,838.26
35470	Бусад хангамжийн материал	15,465.80	15,997.09
35600	Мал амьтад	570.00	2,765.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	10,609.90	7,585.80
36300	Тэжээлийн нөөц	3,609.90	4,085.80
36600	Бусад нөөц	7,000.00	3,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,595,190.44	4,964,016.65
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,595,190.44	4,964,016.65
39200	Биет хөрөнгө	4,459,716.94	4,822,435.44
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,666,001.82	4,267,363.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-118,180.15	-212,667.08
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	379,786.80	414,196.80
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-258,424.08	-295,590.88
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	474,233.73	491,581.48
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-314,896.99	-368,596.74
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	260,862.33	259,486.09
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-165,044.11	-184,906.39
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	185.60	15,426.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	785,733.93	846,027.57
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-384,967.48	-450,933.38
39217	Ном	39,851.30	41,048.45
39300	Биет бус хөрөнгө	135,473.50	141,581.21
39301	Программ хангамж	5,200.00	12,592.00

39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,908.50	-6,192.79
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	135,182.00	135,182.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,191,796.66	5,577,129.17
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	82,113.20	1,373.86
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	82,113.20	1,373.86
41300	Өглөг	82,113.20	1,373.86
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0	17.50
41360	Бусад өглөг	82,113.20	1,356.36
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	82,113.20	186.47
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0	1,169.89
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,109,683.46	5,575,755.31
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,109,683.46	5,575,755.31
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,032,553.59	2,032,553.59
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,532,149.93	1,998,221.78
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	971,039.98	1,465,057.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	561,109.95	533,164.38
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,544,979.94	1,544,979.94
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,191,796.66	5,577,129.17

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,272,763.59	3,276,689.08
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	51,923.13	65,706.22
110	Орлогын албан татвар	40,921.97	56,382.93
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	40,921.97	56,382.93
110002	Үйл ажиллагааны орлого	12,321.60	7,442.59
110003	Хөрөнгийн орлого	0	23,621.30
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,030.00	1,980.00
110008	Шууд бус орлого	27,570.37	23,339.03
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,246.00	1,380.00
113002	Бууны албан татвар	1,246.00	1,380.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	9,755.16	7,943.29
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	9,755.16	7,943.29
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,725.66	895.21
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	360.00	800.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	7,669.50	6,248.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	676,754.53	816,198.71
120	Нийтлэг татварын бус орлого	676,754.53	816,198.71
120003	Торгуулийн орлого	70.00	1,860.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	610,014.00	13,933.94
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,166.78	2,754.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,665.00	5,422.19
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	601,470.66	0.00
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого	711.56	5,757.74
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	66,670.54	763,282.10
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0	37,122.68
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,544,085.93	2,394,784.15
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,142,368.55	1,420,125.90

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,084,958.30	1,184,939.10
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	57,410.25	235,186.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	71,733.10	60,790.66
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,084.50	5,780.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	66,648.60	55,010.66
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,314,341.19	892,554.84
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	878,719.40	289,420.54
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	433,029.70	603,134.30
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	15,643.09	21,312.74
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,643.09	21,312.74
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,690,128.65	2,733,132.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,690,128.65	2,733,132.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,162,893.56	2,671,855.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,039,842.11	1,221,772.48
210101	Үндсэн цалин	1,037,123.07	957,248.46
210102	Нэмэгдэл	250.00	194,262.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	240.00	3,824.06
210104	Урамшуулал	2,229.03	66,437.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	128,486.96	150,554.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	89,777.34	103,896.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,163.18	11,409.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,048.84	10,243.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,950.24	2,233.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,547.36	22,771.75
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	434,642.32	503,464.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,003.99	12,886.44
210302	Түлш, халаалт	393,908.13	471,519.84
210303	Цэвэр, бохир ус	22,730.20	19,058.48
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	121,763.28	330,824.86
210401	Бичиг хэрэг	8,402.88	8,477.96
210402	Тээвэр, шатахуун	46,011.73	46,697.23
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,942.28	4,896.59
210404	Ном, хэвлэл	64.04	230.23
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,371.20	4,338.39
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21,648.36	15,247.19
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0	529.60
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,298.75	11,781.65
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	32,024.04	238,626.02
2105	Нормативт зардал	86,668.21	65,540.27
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,558.36	26,974.98
210502	Хоол, хүнс	68,909.85	38,565.29
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,077.01	2,214.81
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,378.00	277.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0	565.46

210604	Урсгал засвар	699.01	1,372.35
2107	Томилолт, зочны зардал	17,829.25	5,029.50
210702	Дотоод албан томилолт	17,829.25	5,029.50
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,448.91	44,330.48
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,935.95	42,982.12
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	660.00	698.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	246.69	377.03
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	379.50	127.20
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	70.00	22.00
210807	Газрын төлбөр	156.77	124.13
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	302,135.52	281,453.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,912.76	6,673.39
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,602.15	2,319.65
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	245,620.61	272,460.26
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	527,235.09	61,277.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,180.45	10,831.70
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0	8,246.70
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,180.45	2,585.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	508,096.32	7,314.02
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	463,429.30	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,664.32	7,314.02
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2.70	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,958.32	43,131.64
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,958.32	43,131.64
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	582,634.95	610,226.73
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	21,525.00	77,062.35
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	21,525.00	752.62
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0	7,157.05
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0	52,997.68
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0	16,155.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	561,109.95	533,164.38

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,622,051.69	2,506,610.47
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	51,923.13	65,706.22
110	Орлогын албан татвар	40,921.97	56,382.93
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	40,921.97	56,382.93
110002	Үйл ажиллагааны орлого	12,321.60	7,442.59
110003	Хөрөнгийн орлого	0.00	23,621.30
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,030.00	1,980.00
110008	Шууд бус орлого	27,570.37	23,339.03
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,246.00	1,380.00
113002	Бууны албан татвар	1,246.00	1,380.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	9,755.16	7,943.29
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	9,755.16	7,943.29

118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,725.66	895.21
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	360.00	800.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	7,669.50	6,248.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	25,741.73	30,680.14
120	Нийтлэг татварын бус орлого	25,741.73	30,680.14
120003	Торгуулийн орлого	70.00	1,860.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,671.73	28,820.14
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,512.95	27,547.95
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,158.78	1,272.19
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,544,386.83	2,410,224.11
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,142,368.55	1,420,125.90
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,084,958.30	1,184,939.10
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	57,410.25	235,186.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	71,761.10	76,230.63
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,084.50	5,780.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	66,676.60	70,450.63
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,314,642.09	892,554.84
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	878,719.40	289,420.54
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	433,029.70	603,134.30
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	15,615.09	21,312.74
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,615.09	21,312.74
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,465,458.13	2,300,266.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,465,458.13	2,300,266.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,921,290.14	2,237,124.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,037,709.21	1,270,477.06
210101	Үндсэн цалин	821,138.74	976,530.11
210102	Нэмэгдэл	137,273.95	210,716.96
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,373.00	3,824.06
210104	Урамшуулал	73,923.53	79,405.93
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	129,950.29	150,507.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	88,669.60	103,941.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,344.29	11,202.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,512.18	10,107.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,042.52	2,297.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,381.69	22,957.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	441,011.48	503,357.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,003.99	12,886.44
210302	Түлш, халаалт	400,908.31	471,519.00
210303	Цэвэр, бохир ус	22,099.18	18,951.85
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	82,408.24	59,449.70
210401	Бичиг хэрэг	7,706.36	6,593.35
210402	Тээвэр, шатахуун	56,992.66	34,216.93
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,572.18	5,283.49
210404	Ном, хэвлэл	383.00	610.31
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,588.17	5,562.99
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,165.88	7,182.63
2105	Нормативт зардал	86,569.73	59,679.10
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,127.67	29,049.46

210502	Хоол, хүнс	55,048.06	26,934.64
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,394.00	3,695.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,607.55	20,233.25
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,259.25	6,971.30
210602	Тавилга	0.00	1,475.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	5,599.90
210604	Урсгал засвар	10,348.31	6,187.05
2107	Томилолт, зочны зардал	17,829.25	5,029.50
210702	Дотоод албан томилолт	17,829.25	5,029.50
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,405.32	152,467.13
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,852.36	150,591.78
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	666.00	1,188.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	280.69	377.03
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	359.50	127.20
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	90.00	59.00
210807	Газрын төлбөр	156.77	124.13
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,799.08	15,923.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,190.88	11,593.16
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,608.20	4,330.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	544,167.99	63,141.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,815.15	12,696.30
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,338.90	9,721.80
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,476.25	2,974.50
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	508,394.52	7,314.02
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	463,429.30	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,664.32	7,314.02
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	300.90	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,958.32	43,131.64
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,958.32	43,131.64
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	156,593.55	206,344.24
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	135,305.20	237,056.92
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	135,305.20	237,056.92
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	135,305.20	237,056.92
223001	Бусад хөрөнгө	32,024.04	210,722.32
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	103,281.16	26,334.60
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-135,305.20	-237,056.92
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	21,288.36	-30,712.68
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	115,192.28	136,480.63
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	136,480.63	105,767.95

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,032,553.59	1,544,979.94	964,143.62	4,541,677.15
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	6,896.37	6,896.37
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,032,553.59	1,544,979.94	971,039.98	4,548,573.51
4	Тайлант үеийн үр дүн	0	0.00001	561,109.95	561,109.95
5	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,032,553.59	1,544,979.94	1,532,149.93	5,109,683.46
6	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,032,553.59	1,544,979.94	1,532,149.93	5,109,683.46
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	(67,092.54)	(67,092.54)
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,032,553.59	1,544,979.94	1,465,057.40	5,042,590.93
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	533,164.38	533,164.38
10	2020 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	2,032,553.59	1,544,979.94	1,998,221.78	5,575,755.31

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,518,518.70	2,415,475.76	2,339,675.76	-130,794.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,283,331.90	2,204,753.44	2,128,953.44	79,928.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,264,585.30	2,192,585.64	2,116,785.64	79,928.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,271,605.70	1,270,477.06	1,270,477.06	0
210101	Үндсэн цалин	975,590.80	976,530.11	976,530.11	0
210102	Нэмэгдэл	210,411.00	210,716.96	210,716.96	0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,016.00	3,824.06	3,824.06	0
210104	Урамшуулал	81,587.90	79,405.93	79,405.93	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	168,548.30	150,507.32	150,507.32	0
210201	Тэтгэврийн даатгал	117,566.50	103,941.49	103,941.49	0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,740.90	11,202.54	11,202.54	0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,197.60	10,107.82	10,107.82	0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,549.20	2,297.59	2,297.59	0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,494.10	22,957.89	22,957.89	0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	510,636.40	503,357.30	503,357.30	0
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,954.40	12,886.44	12,886.44	0
210302	Түлш, халаалт	464,583.40	471,519.00	471,519.00	0
210303	Цэвэр, бохир ус	24,098.60	18,951.85	18,951.85	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,655.10	55,616.71	55,616.71	0
210401	Бичиг хэрэг	7,317.90	6,538.35	6,538.35	0
210402	Тээвэр, шатахуун	31,235.10	30,893.94	30,893.94	0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,078.20	5,183.49	5,183.49	0

Иххэт сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210404	Ном, хэвлэл	758.60	755.31	755.31	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,563.90	5,562.99	5,562.99	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,701.40	6,682.63	6,682.63	0
2105	Нормативт зардал	73,774.30	46,266.69	46,266.69	0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,888.00	15,887.45	15,887.45	0
210502	Хоол, хүнс	53,989.40	26,684.24	26,684.24	0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,896.90	3,695.00	3,695.00	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	41,074.30	37,225.75	37,225.75	4,128.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,400.00	10,586.80	10,586.80	3,453.00
210602	Тавилга	17,860.80	15,852.00	15,852.00	675.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,600.00	4,599.90	4,599.90	0
210604	Урсгал засвар	7,213.50	6,187.05	6,187.05	0
2107	Томилолт, зочны зардал	8,256.60	4,389.50	4,389.50	0
210702	Дотоод албан томилолт	8,256.60	4,389.50	4,389.50	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	115,471.40	107,276.41	31,476.41	75,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	113,074.20	105,401.05	105,401.05	0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,188.00	1,188.00	1,188.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	446.00	377.03	377.03	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	473.20	127.20	127.20	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	125.00	59.00	59.00	0
210807	Газрын төлбөр	165.00	124.13	124.13	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,563.20	17,468.91	17,468.91	0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,800.90	11,798.16	11,798.16	0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,762.30	5,670.75	5,670.75	0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,746.60	12,167.80	12,167.80	0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,746.60	12,167.80	12,167.80	0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,266.60	9,721.80	9,721.80	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,480.00	2,446.00	2,446.00	0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	235,186.80	210,722.32	210,722.32	-210,722.32
223001	Бусад хөрөнгө	235,186.80	210,722.32	210,722.32	-210,722.32
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,518,518.70	2,379,969.75	2,124,669.57	87,814.48
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,430,488.00	1,376,994.26	2,095,430.64	-953,623.17
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0	0.00	953,623.17	-953,623.17
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,195,301.20	1,141,807.46	1,141,807.46	0
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	235,186.80	235,186.80	0.00	0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	976,215.10	952,842.61	0.00	1,020,293.71
320001	Орон нутгийн төсвөөс	976,215.10	952,842.61	0.00	953,623.17
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0	0.00	0.00	66,670.54
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	21,315.60	21,312.74	21,312.74	0
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,315.60	21,312.74	21,312.74	0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	90,500.00	28,820.14	7,926.19	21,143.95
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500.00	27,547.95	27,547.95	250.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.00	1,272.19	1,272.19	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	120,865.97	0.00	-90,106.36

5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	85,324.39	0.00	85,324.39
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	746	738	0	738
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	9	9	0	9
610001	Төсвийн байгууллага	9	9	0	9
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	113	109	0	109
620001	Удирдах ажилтан	11	11	0	11
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	61	59	0	59
620003	Үйлчлэх ажилтан	41	39	0	39
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	511	511	0	511
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	370	370	0	370
630001	Төрийн өмчит ЕБС	370	370	0	370
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	141	141	0	141
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	141	141	0	141
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	113	109	0	109
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10	0	10
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	56	56	0	56
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	11	11	0	11
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	15	15	0	15
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	15	11	0	11
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	6	6	0	6

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	76,230.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	76,230.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	55,312.57
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,977.99
210401	Бичиг хэрэг	55.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,322.99
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500.00
2105	Нормативт зардал	13,412.42
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,162.02
210502	Хоол, хүнс	250.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,813.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,339.00
210602	Тавилга	474.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	640.00
210702	Дотоод албан томилолт	640.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,469.16
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,469.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,918.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	528.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	528.50
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20,389.56
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,389.56

I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	76,230.63
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	76,230.63
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,780.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,450.63

3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Иххэт сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Г.Намуунзул 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.

Аудитыг 2021 оны 3 дугаар сарын 16-аас 2021 оны 3 дугаар сарын 20-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021 оны 3 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор Б.Ариунбаатар гүйцэтгэв.

Иххэт сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2021 оны 3 дугаар сарын 04-ний өдрийн 01/86 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Сумын Засаг даргын “Хүнээ дэмжиж-хамтдаа хөгжинө” 2016-2020 оны үйл ажиллагааны мөрийн хөтөлбөрийн эрхэм зорилго нь “Сумын эдийн засгийн хөгжлийн төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэн, орон нутгийн дэд бүтцийг хөгжүүлэх төрийн үйлчилгээний чанар хүртээмжийг дээшлүүлэх замаар бизнесийн орчинг сайжруулах, эдийн засгийн эрчимтэй хөгжлийг хангаж, мэдлэгт суурилсан эдийн засгийг тогтвортой хөгжүүлэх” гэж тодорхойлсон байна.

Дээрх эрхэм зорилгынхоо хүрээнд дор дурдсан үйл ажиллагааны стратегийн зорилтыг хэрэгжүүлэхээр тодорхойлсон байна. Үүнд:

- Эдийн засаг, санхүүгийн чиглэлээр
- Нийгмийн бодлогын чиглэлээр
- Байгаль орчин, ногоон хөгжлийн бодлогын чиглэлээр
- Тогтвортой, хариуцлагатай, төрийн албыг төлөвшүүлэх чиглэлээр

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Иххэт сумын Засаг дарга нь санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт хөрөнгөөр сонгож, эрсдэлийн түвшинг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт хөрөнгийн 5,577.1 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 55.8 сая төгрөгөөр тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд төлөвлөлтийн шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшнийг өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн болно.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 136.5 сая, эцсийн үлдэгдэл 105.7 сая төгрөг болж 30.8 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө	136.5	105.7	-30.8	77.4
Банканд байгаа бэлэн мөнгө				
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	136.5	105.7	-30.8	77.4

Эх сурвалж: Иххэт сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 105.7 сая төгрөг төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд, 0.5 сая төгрөг барьцаа дансанд байршиж байна.

3.5.3 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 207.3 сая, эцсийн үлдэгдэл 233.0 сая төгрөг болж 25.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №2 Авлагын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага			49.9
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага			
Татаас, санхүүжилтийн авлага	15.4		-15.4
Зээлийн хүүгийн авлага	5.5	5.9	0.4
Бусад авлага	72.5	6.1	-66.5
Зээлийн авлага	113.8	171.1	57.3
Дүн	207.3	233.0	25.8

Эх сурвалж: Иххэт сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын үлдэгдэлд олон жилийн насжилттай 48.2 сая төгрөгийн дараах авлага байна. Үүнд:

- 5-аас дээш жилийн насжилттай 48.2 сая төгрөгийн авлага байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- СХС-ийн 49 зээлдэгчийн 179.7 сая төгрөгийн зээлийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.

-5-аас дээш жилийн насжилттай 48.2 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.

3.5.6 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 242.2 сая, эцсийн үлдэгдэл 266.7 сая төгрөг болж 24.5 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт №3 Бараа материалын үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Түүхий эд материал	22.3	40.2	17.9
Хангамжийн материал	219.2	223.7	4.5
Мал амьтад	0.6	2.8	2.2
Дүн	242.2	266.7	24.5

Эх сурвалж: Иххэт сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Аудитын илрүүлэлт:

- *Иххэт цэцэрлэг:
Жилийн эцсийн тооллогоор хүнсний материалаас 74.8 кг мах дутагдсан тооцоог данс бүртгэлд тусгаагүй.*

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 4,595.2 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 4,964.0 сая төгрөг болж 368.8 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 4 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	4459.7	4822.4	362.7
Биет бус хөрөнгө	135.5	141.6	6.1
Дүн	4,595.2	4,964.0	368.8

Эх сурвалж: Иххэт сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 26.3 сая төгрөг, үнэ төлбөргүй хандиваар авсан 763.3 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, балансаас балансад шилжүүлсэн 94.5 сая төгрөг, акталсан 53.7 сая төгрөгөөр хасагдсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Иххэт цэцэрлэг:

- *Барилгын ашиглалтын хугацааг алдаатай оруулснаас элэгдэл 8.7 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн зарим хөрөнгүүдэд элэгдэл тооцоогүйгээс 0.2 сая төгрөгийн элэгдлийг дутуу тооцоолсон байна.*

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 82.1 сая, эцсийн үлдэгдэл 1.4 сая төгрөг болж 80.7 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт №5 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
<i>Богино хугацаат өр төлбөр дүн</i>	82.1	1.4	-80.7	1.7
Ажилчидтай холбогдсон өглөг		0.01	0.01	100
Байгууллагад төлөх өглөг	82.1	0.2	-81.9	0.2
Хувь хүмүүст төлөх өглөг		1.2	1.2	
Нийт дүн	82.1	1.4	-80.7	1.7

Эх сурвалж: Иххэт сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 5,109.7 сая, эцсийн үлдэгдэл 5,575.7 сая төгрөг болж 466.0 сая төгрөгөөр өссөн /буурсан/ байна.

Хүснэгт №6 Засгийн газрын хувь оролцоо /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+, бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,032.6	2,032.5	0	
Хуримтлагдсан үр дүн	1,532.2	1,998.3	466.1	130.4
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,544.9	1,544.9		
Дүн	5,109.7	5,575.7	466.1	130.4

Эх сурвалж: Иххэт сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Орон нутгийн төсвийн орлого бүрдүүлэлт

Тайлант онд 43.2 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 71.5 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 66 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

Хүснэгт №7. Төвлөрүүлэх орлого

/сая төгрөг/

№	Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
1	Үйл ажиллагааны орлогын албан татвар	3.10	7.40	4.3	240
2	Бусад татвар	6.30	23.30	17.0	370
3	Бууны татвар	1.70	1.40	0.3	83
4	Улсын тэмдэгтийн хураамж	7.90	0.90	-7.0	11
5	Газрын төлбөр	-	-	-	
6	Хог хаягдал үйлчилгээний хураамж	6.20	6.20	-	101
7	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	0.50	0.80	0.3	160
8	Ан агнах зөвшөөрлийн хураамж	-	-	-	
9	Төсөвт байгууллагуудын өөрийн орлого	1.50	4.00	2.5	85
10	Хадгаламжийн хүүгийн орлого	14.90	23.60	8.7	159
11	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0.60	2.00	1.4	330
12	Хүү торгуулийн орлого	0.50	1.90	1.4	372
	Нийт орлого	43.20	71.50	28.3	66

- Үйл ажиллагааны орлого 4.3 сая төгрөгөөр давсан нь үйлчилгээ эрхэлдэг иргэдийн урьд оны дутуу орлогыг төвлөрүүлснээс шалтгаалсан байна.
- Бусад татварын орлого 17.0 сая төгрөгөөр давсан нь малчдад ноос, арьс ширний урамшууллыг Засгийн газраас олгосны 10% нь хувь хүний ОАТ-т төвлөрсөн байна.
- Улсын тэмдэгтийн хураамжийн орлого 7.0 сая төгрөгөөр тасарсан нь ан агнах зөвшөөрлийн хураамжаас дийлэнх хувь нь орох байсан боловч цар тахал гарснаас болж ан агнах зөвшөөрөл олгогдоогүйгээс тасарсан.
- Хадгаламжийн хүүгийн орлого 8.7 сая төгрөгөөр давсан нь иргэдийн хадгаламж өссөнтэй холбоотой байна.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2,214.1 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2,214.1 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 74.5 сая төгрөгөөр бууруулж 2,139.6 сая төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь урсгал зардлуудыг бууруулж баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 31 хөтөлбөрт зориулан 2,518.5 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 2,283.3 сая төгрөгийг урсгал зардалд 235.2 сая төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 1,430.5 сая төгрөгийг улсын /орон нутгийн төсвөөс, 976.2 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 21.3 сая төгрөгийг Нийгмийн даатгалын сангаас, 90.5 сая төгрөгийг үндсэн болох туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын болон орон нутгийн төсвөөс 2,329.9 сая төгрөгийг, 21.3 сая төгрөгийг Нийгмийн даатгалын сангаас нийт 2,351.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг бүрэн олгосон байна.

Үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 4.0 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төсвөөс 2.5 сая төгрөгөөр давсан нь түрээсийн талбайн хэмжээ нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,415.4 мянган төгрөг буюу 95.9 хувьтай байна.

Үүнд:

Хөрөнгө оруулалтын 6 төсөл, арга хэмжээнд 235.1 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 210.7 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Хандив тусламж байхгүй ба дээд шатны төсвийн захирагчаас 5.7 сая, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 70.5 мянга, нийт 76.2 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс хангамж бараа материалын зардалд 3,978.0 мянга, нормативт зардалд 13,412.4 мянга, эд хогшил урсгал засварын зардалд 4,813.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөрт 32,469.2 мянга, томилолт зочны зардалд 640.0 мянга нийт 55,312.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 20,918.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

3.7 Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 147 мэдээллээс 125 мэдээллийг хугацаанд нь, 22 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлсэн ба хэрэгжилт дараах байдалтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		/сая төгрөг/ Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	-	-	-	-	-	-	-
Албан шаардлага	1	0	1	0	-	-	100
Зөвлөмж	-	-	-	-	-	-	-
Нийт	1	0	1	0	-	-	-

3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсвийн байгууллага, 3 сангийн нийт 9 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 3 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 2 байгууллагад итгэл үзүүлж, 1 байгууллага, 2 сан түүврээр хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” 3 дүгнэлт өгсөн байна.

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд алдаа, зөрчил илрээгүй ба залруулга хийгдээгүй, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж хүргүүлээгүй болно.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 313.2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 33.9 сая төгрөгийн 9 алдааг аудитын явцад залруулж, 0.3 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 247.4 сая төгрөгийн 4 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, 31.6 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Сум хөгжүүлэх сангийн зээлдэгч нартай авлагын тооцоо нийлээгүй 179.7 сая төгрөгийн зөрчилд тус сангийн аудитыг гүйцэтгэх явцад албан шаардлага хүргүүлсэн. Уг зөрчлийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийх явцад арилгасан учир ТТЗ-ийн аудитын тайланд зөрчилд тооцсон боловч, аудитын явцад залруулсан учир дүгнэлт гаргахад зөрчлийн дүнд нөлөөлөхгүй гэж үзлээ.

Мөн СХС-ийн 5-аас дээш жилийн насжилттай зээлдэгчдийн зээлийн үлдэгдэл 62.2 сая төгрөгийг хууль хяналтын байгууллагаар шийдвэрлүүлээгүй зөрчлийн 14.0 сая төгрөгийн зээлийн үлдэгдэлд хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн байсныг аудитын явцад илрүүлэн зөрчлийн дүнгээс хасч тооцов.

3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

Хавсралт

4.Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.03.25	Аудитын нэр:	Иххэт сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код: ДГА-2021/9/СТА-ТТЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Иххэт сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөн гөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
ЗДТГ /Зөрчилгүй/					
1	Түрээсийн орлогыг бууруулах бичилт хийж, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн орлогыг буруу илэрхийлсэн.	1.0	Зөвлөмж өгөх	Сумын ЗДТГ-ын Нягтлан бодогч	Т.Алтантуяа
2	Бүрдэнэ багийн даргын өрөөг Хөх бишрэлт ХХК-ний үнэ төлбөргүй хандивласан материалаар засварлаж, тохижуулсан.	1.9	Албан шаардлага өгөх	Сумын ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогч	Н.Гантогтох, Т.Алтантуяа
3	Нэр бүхий 3 аж ахуйн нэгжээс хамтран ажиллах гэрээний санхүүжилт нэрээр нөхөн сэргээлтийн зардлыг авахдаа нөхөн сэргээлтийн санд байршуулахгүй, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлж, гар аргаар олборлолт хийсэн газрыг нөхөн сэргээхэд зарцуулсан.	3.6	Албан шаардлага өгөх	Сумын ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогч	Н.Гантогтох, Т.Алтантуяа

4	Тайлант онд нийт 2,261.8 мянган төгрөгийн түрээсийн орлого төвлөрсөн бөгөөд үүнээс түрээсийн орлогын 50 хувь болох 25.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн дансанд дутуу төвлөрүүлснийг өглөгийн дансанд бүртгүүлж залруулсан.	0.02	Залруулга	Сумын ЗДТГ-ын Нягтлан бодогч	Т.Алтантуяа
5	Нэмэлт санхүүжилтийн авлага 14,434.6 мянган төгрөгийг тайлант оны авлагаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэснийг үр дүнгийн тайланд залруулсан.	14.4	Залруулга	Сумын ЗДТГ-ын Нягтлан бодогч	Т.Алтантуяа
6	Бараа материалын шинжтэй 2,189.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэснийг залруулсан.	2.2	Залруулга	Сумын ЗДТГ-ын Нягтлан бодогч	Т.Алтантуяа
7	Цалингийн урьдчилгаа 3,620.0 мянган төгрөгийг олгохдоо цалингийн өглөг дансанд буруу бүртгэснийг залруулсан.	3.6	Залруулга	Сумын ЗДТГ-ын Нягтлан бодогч	Т.Алтантуяа
8	Нэмэлт санхүүжилтийн данснаас зарцуулсан 219.0 мянган төгрөгийн шатахууны зардлыг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардалд бүртгэснийг залруулсан	0.2	Залруулга	Сумын ЗДТГ-ын Нягтлан бодогч	Т.Алтантуяа
Эрүүл мэндийн төв /Зөрчилгүй/					
9	Иргэд ААНБ-уудаас худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримт аваагүй /цахим Е баримтын ханган ажиллаагүй/	30.6	Зөвлөмж хүргүүлэх	ЭМТ-ийн Дарга, Нягтлан бодогч	Э.Алтанцэцэг У.Алтанзул
Хүүхдийн цэцэрлэг /Зөрчилгүй/					
10	Жилийн эцсийн тооллогоор дутагдсан хөрөнгийн үр дүнг бүртгэлд тусгаагүй	0.4	Залруулга	Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	Г.Гэрэлтуяа Ц.Баярчимэг
11	Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг алдаатай оруулснаас, зарим нэмэгдсэн хөрөнгөнд элэгдэл тооцоогүйгээс элэгдлийн зардал дутуу илэрхийлэгдсэн	8.9	Залруулга	Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	Г.Гэрэлтуяа Ц.Баярчимэг
12	ХХОАТ-аас чөлөөлөгдөх хөгжлийн бэрхшээлтэй 2 ажилтны цалингийн орлогоос татвар суутгаж тайлагнаснаар санхүүгийн тайлангаарх авлага татварын байгууллагын авлагын үлдэгдлээс 1.2 сая төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнагдсан	1.2	Залруулга	Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	Г.Гэрэлтуяа Ц.Баярчимэг
13	2 ажилтны үндсэн цалинг 3-5 сард зөрүүтэй бүртгэснээс илүү цалин олгосон ба зөрүүг суутгаагүй	0.3	Төлбөрийн акт тогтоох	Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	Г.Гэрэлтуяа Ц.Баярчимэг
14	Элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн хөрөнгийг актлахдаа хуримтлагдсан элэгдлийг данснаас хасалгүйгээр ашиглалтаас хассаны гарзаар бүртгэсэн.	3.0	Залруулга	Хүүхдийн цэцэрлэгийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	Г.Гэрэлтуяа Ц.Баярчимэг
СХС /Үе шатны ажил/					
15	СХС-ийн зээлийн үлдэгдлийг зээлдэгч нартай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	179.7	Албан шаардлага	Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	Г.Намуунзул А.Даваадорж

Иххэт сумын Засаг даргын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

16	5-аас дээш жилийн насжилттай зээлдэгчдийн зээлийн үлдэгдэл 62.2 сая төгрөгийг хууль хяналтын байгууллагаар шийдвэрлүүлээгүй.	62.2	Албан шаардлага	Засаг дарга Санхүүгийн албаны дарга	Г.Намуунзул А.Даваадорж
Нийт		313.2			