



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Булган сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/07-НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:
www.Open.audit.mn
Архангай аймаг
2024 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа
Утас: 7033-3141
Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn
Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар
Утас: 7033-2860
Цахим хаяг: Nerquibaatar@audit.gov.mn
Аудитор Н.Дашмягмар
Цахим хаяг: Dashmyagmarn@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.1 Орон нутгийн төсвийн орлого, зардлын төлөвлөлт	Error! Bookmark not defined.
3.5.2 Орон нутгийн төсвийн орлогын гүйцэтгэл	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Төсвийн шууд захирагчийн аудитын дүнгийн талаар	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
5.1 Зөвлөмж.....	9
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	9

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
МУЕА	Монгол Улсын Ерөнхий аудитор
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ААН	Аж ахуй нэгж

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

		БУЛГАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Ц.ТӨРХҮҮ ТАНАА
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР АРХАНГАЙ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР		
<small>Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг, Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139, Утас/Факс: (976) 7033 3141, Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn</small>		
2024.03.25 № 762		
танай _____-ны № _____-т		
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт		
<p>Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Архангай аймгийн Булган сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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.</p> <p>Булган сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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.</p>		
Дүгнэлтийн үндэслэл		
<p>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.</p>		
Асуудлыг онцолсон хэсэг		
<p>МУЗГ-ын 2022 оны 02 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Байгаль орчныг хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээнд зарцуулах төлбөрийн орлогын хэсгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах журам”-ын дагуу сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нар тайлант оноос бүрдүүлж захиран зарцуулж, тайлагнах болсон байна.</p>		
Бусад асуудлын хэсэг		
<p>Сумын засаг дарга нь жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 15 үндсэн зорилтын хүрээнд 131 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн Засаг даргаас 92.26 хувийн гүйцэтгэлтэй үнэлсэн байна.</p>		
Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага		
<p>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.</p> <p>Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.</p>		

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.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ мянган төгрөгөөр /

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	782,944.4	1,007,770.7
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	477,860.9	670,678.5
33	АВЛАГА	260,758.4	265,204.2
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	44,325.2	71,888.1
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	916,389.1	1,322,010.3
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	916,389.1	1,322,010.3
39200	Биет хөрөнгө	896,993.1	1,302,614.3
39300	Биет бус хөрөнгө	19,396.0	19,396.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,699,333.6	2,329,781.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,699,333.6	2,329,781.0
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,699,333.6	2,329,781.0
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	322,158.3	322,158.3
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,256,780.6	1,887,228.0
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	120,394.7	120,394.7
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,699,333.6	2,329,781.0

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ мянган төгрөгөөр /

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,429,612.2	2,142,436.1
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	527,652.3	705,399.4
110	Орлогын албан татвар	140,231.2	169,871.1
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	140,231.2	169,845.9
113	Хөрөнгийн албан татвар	48,476.8	42,015.2
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	338,944.3	493,513.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	176,657.5	649,956.4
120	Нийтлэг татварын бус орлого	176,657.5	649,956.4
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,725,302.4	787,080.4
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,233,287.3	1,253,046.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,223,287.3	1,253,046.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	940,242.2	1,253,046.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	369,632.0	478,991.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,924.4	60,095.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	111,043.0	35,300.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,937.0	71,298.9
2105	Нормативт зардал	0.0	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,288.0	16,031.6
2107	Томилолт, зочны зардал	4,500.0	6,500.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	159,871.6	380,181.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	171,046.2	204,647.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,283,045.1	0.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,000.0	0.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	196,324.8	889,389.5

Архангай аймгийн Булган сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0.0	0.0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,905,382.0	258,942.0

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ мянган төгрөгөөр /

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,132,637.5	1,595,493.4
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	527,652.3	705,399.4
110	Орлогын албан татвар	140,231.2	169,871.1
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	140,231.2	169,845.9
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	0.0	25.2
113	Хөрөнгийн албан татвар	48,476.8	42,015.2
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	338,944.3	493,513.0
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	10,588.8	36,114.4
1181	Газрын төлбөр	32,149.3	46,661.0
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	296,206.2	410,737.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	92,605.3	103,013.7
120	Нийтлэг татварын бус орлого	92,605.3	103,013.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	512,379.9	787,080.4
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	879,480.8	1,062,648.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	879,480.8	1,062,648.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	807,754.2	1,062,648.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	363,945.5	478,991.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,888.4	60,095.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	120,043.0	35,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,278.8	46,173.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,280.4	16,092.8
2107	Томилолт, зочны зардал	4,500.0	6,500.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	159,343.0	380,481.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,475.0	39,313.5
211	ХҮҮ	0.0	0.0
212	ТАТААС	0.0	0.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	71,726.6	0.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	253,156.7	532,844.7
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	215,337.7	281,677.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	215,337.7	281,677.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	215,337.7	281,677.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-215,337.7	-281,677.0

Архангай аймгийн Булган сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-90,160.0	-58,350.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	90,160.0	58,350.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-52,341.0	192,817.6
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	530,201.9	477,860.9
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	477,860.9	670,678.5

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ мянган төгрөгөөр /

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,442,783.7	5,442,783.7
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-34,393.0	-34,393.0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,408,390.7	5,408,390.7
4	Тайлант үеийн үр дүн	-3,709,057.1	-3,709,057.1
5	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,699,333.6	1,699,333.6
6	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,699,333.6	1,699,333.6
7	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,699,333.6	1,699,333.6
8	Тайлант үеийн үр дүн	630,447.4	630,447.4
9	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	2,329,781.0	2,329,781.0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

мянган төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,652,648.9	1,387,168.9	265,480.0	83.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,115,585.8	1,054,941.8	60,644.0	94.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,115,585.8	1,054,941.8	60,644.0	94.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	481,567.5	478,991.4	2,576.1	99.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,095.9	60,095.9	0.0	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	195,800.0	192,529.7	3,270.3	98.33
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,092.0	46,092.0	0.0	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,592.8	33,592.8	0.0	100.00

Архангай аймгийн Булган сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2107	Томилолт, зочны зардал	6,500.0	6,500.0	0.0	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	266,937.6	212,139.9	54,797.7	79.47
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,000.0	25,000.0	0.0	100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	413,938.1	273,877.0	140,061.1	66.16
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	123,125.0	58,350.0	64,775.0	47.39
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,652,648.9	1,396,400.1	256,248.8	84.49
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,040,590.7	1,316,130.3	-275,539.6	126.48
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	612,058.2	80,269.7	531,788.5	13.11
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	84,861.7	-84,861.7	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	94,093.0	-94,093.0	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	29.00	29.00	0.0	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

мянган төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,481,854.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,481,854.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,481,854.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	81,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	81,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,111,754.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,111,754.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,288,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,288,500.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	15,481,854.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,481,854.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	81,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,400,254.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй. Аудитаар залруулагдаагүй нийт 2 **5,586.5** мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч зөрчил арилгуулах 1 зөвлөмж, 1 албан шаардлага хүргүүлжээ.

5.1 Зөвлөмж

5.1.1 Нийт орлоготой холбоотой

Илрүүлэлт: Сумын төсвийн орлогын төлөвлөгөө гүйцэтгэлээр 1 нэр төрлийн 5,586.5 мянган төгрөгийн орлого тасарсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1 “Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Орон нутгийн төсөвт батлагдсан орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх арга хэмжээ авч ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” гэсэн заалтын дагуу зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2024 оны 04 дугаарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 10 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Сумын төсвийн орлогын төлөвлөгөө гүйцэтгэлээр 1 нэр төрлийн 5,586.5 мянган төгрөгийн орлого тасарсан байна.	1	5,586.5					1	5,586.5				
Нийт	1	5,586.5					1	5,586.5				

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчилийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу мэдээлбэл зохих 15 мэдээллийг шилэн дансны цахим сайтад байршуулаагүй байна.	1	-	-	-	1	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
					-	-	-	-