АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Чулуут сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/14-НА-СТА-ТТ3

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: Nerguibaatard@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 5

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

2.4 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан...9

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 n

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...10

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 10

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
МУЗГ	Монгол улсын засгийн газар
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
МУЕА	Монгол улсын ерөнхий аудитор
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ХГБХХГ	Хүүхэд гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2024.03.25 № 63.

танай ______________-ны №______________-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ЧУЛУУТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Э.АНХБАЯР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2, 8.9.3-д заасны дагуу Архангай аймгийн Чулуут 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.

Чулуут 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.

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

МУЗГ-ын 2022 оны 2 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Байгаль орчныг хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээнд зарцуулах төлбөрийн орлогын хэсгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын дагуу тус орлогыг тайлант оноос захиран зарцуулж, тайлагнах болсон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын засаг дарга нь жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 15 үндсэн зорилтын хүрээнд 145 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн Засаг даргын тамгын газрын хяналт шинжилгээ, үнэлгээний хэлтсээс 90.39 хувийн гүйцэтгэлтэй үнэлсэн байна.

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.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	592,870.2	734,460.5
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	176,065.7	351,554.4
33	АВЛАГА	320,241.2	300,926.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	65,162.4	71,105.2
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	31,401.0	10,875.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,255,400.6	2,261,063.1
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,255,400.6	2,261,063.1
39200	Биет хөрөнгө	2,172,188.6	2,177,851.1
39300	Биет бус хөрөнгө	83,212.0	83,212.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,848,270.8	2,995,523.6
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	9,721.5	6,297.8
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9,721.5	6,297.8
41300	Өглөг	9,721.5	6,297.8
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,838,549.3	2,989,225.9
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,838,549.3	2,989,225.9
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	616,818.4	616,818.4
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	1,261,748.8	1,261,748.8
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	19,240.9	19,240.9
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	863,144.2	1,013,820.8
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	77,597.1	77,597.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,848,270.8	2,995,523.6

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)	2,305,830.9	1,629,778.6
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	356,157.0	471,033.8
110	Орлогын албан татвар	218,360.1	284,801.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	218,341.2	284,751.8
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	18.9	50.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	107,038.1	108,665.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	30,758.7	77,566.9
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	384,817.2	256,137.7
120	Нийтлэг татварын бус орлого	384,817.2	256,137.7

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,564,856.7	902,607.2
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,827,184.3	1,118,247.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,827,184.3	1,118,247.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	923,498.6	1,114,079.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	394,441.6	485,185.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,921.7	60,986.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	192,781.5	48,523.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,924.8	73,590.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	42,396.9	10,476.2
2107	Томилолт, зочны зардал	1,144.0	2,892.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,319.3	251,120.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	179,568.9	181,304.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	903,685.7	4,168.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	478,646.6	511,531.4
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,989,621.0	360,854.8
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-2,510,974.4	150,676.6

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)	2,131,723.5	1,567,831.5
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	356,157.0	471,033.8
110	Орлогын албан татвар	218,360.1	284,801.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	218,341.2	284,751.8
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	18.9	50.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	107,038.1	108,665.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	30,758.7	77,566.9
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	8,506.2	29,688.9
1181	Газрын төлбөр	670.6	36,482.0
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	21,581.9	11,396.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	210,709.9	193,875.5
120	Нийтлэг татварын бус орлого	210,709.9	193,875.5
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,564,856.7	902,922.2
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,664,958.1	959,088.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,664,958.1	959,088.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	761,272.4	954,788.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	392,440.0	484,040.6

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,633.9	64,121.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	193,887.5	43,794.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,961.5	68,129.4
2105	Нормативт зардал	0.0	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,848.5	7,445.2
2107	Томилолт, зочны зардал	1,144.0	2,892.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,549.3	266,544.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,807.6	17,820.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	903,685.7	4,300.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	466,765.5	608,743.4
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	298,119.6	368,254.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	298,119.6	368,254.8
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	298,119.6	368,254.8
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-298,119.6	-368,254.8
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-108,000.0	-65,000.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	108,000.0	65,000.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	60,645.9	175,488.6
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	115,419.8	176,065.7
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	176,065.7	351,554.4

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	5,458,113.7	5,458,113.7
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-108,590.0	-108,590.0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,349,523.7	5,349,523.7
4	Тайлант үеийн үр дүн	-2,510,974.4	-2,510,974.4
5	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,838,549.3	2,838,549.3
6	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,838,549.3	2,838,549.3
7	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,838,549.3	2,838,549.3
8	Тайлант үеийн үр дүн	150,676.6	150,676.6
9	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	2,989,225.9	2,989,225.9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */ мянган төгрөгөөр /*

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү	хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,494,196.7	1,280,397.8	213,798.9	85.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	886,479.5	854,543.0	31,936.5	96.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	873,366.0	851,043.0	22,323.0	97.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	468,363.2	453,682.7	14,680.5	96.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,545.2	57,048.5	1,496.7	97.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	227,553.1	224,840.0	2,713.1	98.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,513.5	41,202.8	2,310.7	94.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,883.4	27,883.4	0.0	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,473.5	2,252.0	221.5	91.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,213.7	22,313.5	900.2	96.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,820.4	21,820.0	0.4	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,113.5	3,500.0	9,613.5	26.7
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	479,897.4	360,854.7	119,042.7	75.2
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	127,819.8	65,000.0	62,819.8	50.9
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,494,196.7	1,329,665.8	164,530.9	89.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,223,004.6	1,248,817.2	-25,812.6	102.1
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	271,192.1	80,848.8	190,343.3	29.8
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	124,014.1	-124,014.1	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	156,589.0	-156,589.0	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	2.00		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28.00	28.00		

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	22,003.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	22,003.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	21,063.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,219.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,843.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	940.0
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	22,003.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	244.8
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,443.2
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	315.0

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй. Аудитаар залруулагдаагүй 1 нийт 5,093.1 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрч, **5,093.1** мянган төгрөгийн илэрч зөрчлийг арилгуулах 1 зөвлөмж,

5.1 Зөвлөмж

5.1.1 *Орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэлтэй холбоотой*

Илрүүлэлт: Орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийг тулган шалгахад, Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийн орлого 1,073.9 мянган төгрөг, үл хөдлөх хөрөнгийн татвар ногдуулсан боловч он дамжин орсон 12.0 мянган төгрөг, байгалийн нөөц ашигласны татвар 4,005.4 мянган төгрөг, нийт 3 төрлийн орлогын төлөвлөгөөг 5,091.3 мянган төгрөгөөр тус тус тасалсан 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 заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Орлогыг үндэслэлтэй төлөвлөж, төсөвт бүрэн төвлөрүүлж ажиллах

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 зөвлөмж, албан шаардлагын 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/

Зөрчилийн 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 3 нэр төрлийн мянган төгрөгийн орлого тасарсан байна.	1	5,091.3					1	5,091.3				
Нийт	1	5,091.3					1	5,091.3				

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