БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/007/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.03.25	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Г.Энхзул Утас: 99333147 Цахим хаяг: enkhzulg@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
5.1. Албан шаардлага 12
5.1. Зөвлөмж 13
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 13

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал

ЭРДЭНЭЦОГТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Б.ЭНХБААТАР ТАНАА

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг, Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан:procurement. bayankhongor@audit.gov.mn

2025.03.25 № 2/96

танай__________-ны № __________ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2024 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

6425020457

d:\2025 он\бичиг хэрэг\тоот\2. а4-албан тоот.docx

Тайланд онд орон нутгийн татварын болон татварын орлого 594,646.0 мянган төгрөг төвлөрүүлэхээс 652,535.5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж 57,889.5 мянган төгрөгөөр буюу 109.7 хувиар давж биелсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн 2024 оны жилийн эцсийн хэрэгжилтийг 93.2 хувьтай гэж дүгнэсэн байна.

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшний 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 нэгтгэсэн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**796,541.19**	**1,180,843.67**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**391,579.01**	**730,903.37**
31200	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	**391,579.01**	**730,903.37**
31210	**Төгрөг**	**391,579.01**	**730,903.37**
31211	Төрийн сангийн харилцах	391,579.01	730,903.37
33	**АВЛАГА**	**186,258.23**	**179,414.28**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0	768.40
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0	6,808.43
33500	**Бусад авлага**	**39,739.74**	**39,739.74**
33510	Байгууллагаас авах авлага	6,600.00	1,600.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	33,139.74	38,139.74
33600	**Зээлийн авлага**	**146,518.49**	**132,097.70**
33610	**Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага**	**146,518.49**	**132,097.70**
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	146,518.49	132,097.70
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**180,443.04**	**189,237.02**
35400	**Хангамжийн материал**	**175,144.42**	**183,938.40**
35410	Бичиг хэргийн материал	2,217.73	1,492.73
35420	Аж ахуйн материал	171,747.94	181,300.67
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,178.75	1,145.00
35600	Мал амьтад	5,298.62	5,298.62
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**38,260.90**	**81,289.00**
36100	Барааны нөөц	38,260.90	81,289.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,681,332.36**	**2,946,904.14**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,681,332.36**	**2,946,904.14**
39200	**Биет хөрөнгө**	**2,621,765.90**	**2,887,375.49**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,814,246.09	3,059,254.27
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-417,888.05	-501,189.61
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	177,172.80	217,072.80
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-114,889.95	-96,451.61
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	247,600.52	301,095.12
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-118,740.58	-145,073.55
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	62,546.30	62,546.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,955.83	-35,465.81
39217	Ном	674.60	25,587.59
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**59,566.46**	**59,528.65**
39301	Программ хангамж	552.50	552.50
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-376.04	-413.85
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	59,390.00	59,390.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,477,873.54**	**4,127,747.81**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,678.78**	**15,090.56**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,678.78**	**15,090.56**
41300	**Өглөг**	**1,678.78**	**15,090.56**
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	0	6,808.43
41360	**Бусад өглөг**	**1,678.78**	**8,282.12**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,678.78	8,282.12
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,476,194.77**	**4,112,657.26**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**3,476,194.77**	**4,112,657.26**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	509,732.46	509,732.46
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	509,732.46	509,732.46
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**2,821,229.71**	**3,457,692.20**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,912,473.42	2,821,229.71

51220	Тайлант үеийн үр дүн	-91,243.70	636,462.49
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	145,232.59	145,232.59
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,477,873.54**	**4,127,747.81**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,015,463.27**	**2,953,572.24**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**329,433.97**	**765,560.82**
110	**Орлогын албан татвар**	**222,619.51**	**531,576.28**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**222,619.51**	**531,576.28**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	178,895.74	289,230.52
110002	Үйл ажиллагааны орлого	6,269.18	207,980.69
110003	Хөрөнгийн орлого	27,005.18	31,396.36
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	10,449.40	2,968.71
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**70,573.89**	**91,235.84**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	2,572.29	4,566.64
113002	Бууны албан татвар	3,690.00	6,050.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	64,311.60	80,619.20
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**36,240.57**	**142,748.71**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**12,931.90**	**14,330.60**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	937.90	1,144.60
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,200.00	1,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	10,794.00	12,186.00
1181	**Газрын төлбөр**	**2,428.67**	**3,138.01**
118101	Газрын төлбөр	2,428.67	3,138.01
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**20,880.00**	**125,280.10**
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	0	0.1
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	20,880.00	125,280.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**342,105.52**	**833,354.85**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**342,105.52**	**833,354.85**
120003	Торгуулийн орлого	11,573.00	8,068.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**252,165.59**	**355,937.68**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	249,449.00	28,331.65
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,716.59	327,606.03
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	16,295.00	392,915.77
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	62,071.93	76,433.40
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,343,923.78**	**1,354,656.57**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**103,316.89**	**53,886.94**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	94,875.68	47,490.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,441.21	6,396.44
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**2,240,606.89**	**1,296,051.90**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,202,467.80	0
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	48,890.49	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	734,605.30	990,282.90
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	254,643.30	305,769.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**0**	**4,717.73**
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	4,717.73
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,072,220.28**	**2,301,460.25**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,072,220.28**	**2,301,460.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,812,464.26**	**2,240,885.16**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**508,850.72**	**761,848.53**
210101	Үндсэн цалин	508,850.72	761,848.53
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**63,847.28**	**95,067.04**
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,847.28	95,067.04
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**362,521.63**	**510,407.77**
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,105.96	27,849.65
210302	Түлш, халаалт	335,513.97	475,163.12
210303	Цэвэр, бохир ус	5,901.70	7,395.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**52,993.06**	**49,047.71**
210401	Бичиг хэрэг	5,716.35	9,821.32
210402	Тээвэр, шатахуун	23,581.48	24,683.09
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,291.80	1,625.49
210404	Ном, хэвлэл	184.80	184.80
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,401.00	7,616.56
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,282.80	5,116.46
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,199.83	0
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	1,335.00	0
2105	**Нормативт зардал**	**0**	**27,653.50**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0	4,623.00
210502	Хоол, хүнс	0	23,030.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**29,590.80**	**10,505.52**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,071.73	0
210604	Урсгал засвар	24,519.07	10,505.52
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**15,566.00**	**22,965.30**
210702	Дотоод албан томилолт	15,566.00	22,965.30
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**599,060.36**	**586,661.94**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	596,887.79	583,391.94
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	10.00	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	20.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,642.57	3,270.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**180,034.41**	**176,727.85**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,813.60	36,199.37
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,719.50	4,684.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	127,501.31	135,843.98
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,259,756.02**	**60,575.09**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**0**	**29,617.00**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0	29,617.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,680.00**	**30,958.09**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	13,971.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0	16,022.09
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,680.00	965.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,256,076.02**	**0**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,202,467.80	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,890.49	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,717.73	0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**-56,757.01**	**652,111.99**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**34,486.69**	**15,649.50**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	34,486.69	0
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0	15,649.50

VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**-91,243.70**	**636,462.49**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,964,270.63**	**2,503,643.86**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**329,433.97**	**765,560.82**
110	**Орлогын албан татвар**	**222,619.51**	**531,576.28**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**222,619.51**	**531,576.28**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	178,895.74	289,230.52
110002	Үйл ажиллагааны орлого	6,269.18	207,980.69
110003	Хөрөнгийн орлого	27,005.18	31,396.36
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	10,449.40	2,968.71
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**70,573.89**	**91,235.84**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	2,572.29	4,566.64
113002	Бууны албан татвар	3,690.00	6,050.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	64,311.60	80,619.20
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**36,240.57**	**142,748.71**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**12,931.90**	**14,330.60**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	937.90	1,144.60
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,200.00	1,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	10,794.00	12,186.00
1181	**Газрын төлбөр**	**2,428.67**	**3,138.01**
118101	Газрын төлбөр	2,428.67	3,138.01
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**20,880.00**	**125,280.10**
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	0	0.1
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	20,880.00	125,280.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**281,433.06**	**383,426.47**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**281,433.06**	**383,426.47**
120003	Торгуулийн орлого	11,573.00	8,068.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**269,860.06**	**375,358.47**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	267,815.27	49,954.47
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,044.79	325,404.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,353,403.61**	**1,354,656.57**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**112,796.72**	**53,886.94**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	94,875.68	47,490.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,921.04	6,396.44
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**2,240,606.89**	**1,296,051.90**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,202,467.80	0
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	48,890.49	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	734,605.30	990,282.90
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	254,643.30	305,769.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**0**	**4,717.73**
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	4,717.73
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,468,337.51**	**1,569,973.20**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,468,337.51**	**1,569,973.20**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,208,638.49**	**1,539,015.11**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**508,848.90**	**764,720.04**
210101	Үндсэн цалин	341,495.20	435,007.56
210102	Нэмэгдэл	148,371.70	299,035.58
210104	Урамшуулал	18,981.99	30,676.91
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**61,934.69**	**94,484.31**
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,014.82	64,839.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,001.32	7,439.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,986.38	3,609.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	982.71	2,575.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,949.46	16,020.42
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**362,521.63**	**502,125.64**
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,105.96	27,849.65
210302	Түлш, халаалт	335,513.97	466,880.99
210303	Цэвэр, бохир ус	5,901.70	7,395.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**39,649.78**	**39,514.26**
210401	Бичиг хэрэг	5,016.35	4,949.77
210402	Тээвэр, шатахуун	21,966.53	19,131.75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,212.80	1,743.59
210404	Ном, хэвлэл	705.80	184.80
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,341.00	7,774.96
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,407.30	5,729.39
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**25,738.73**	**12,459.92**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	202.73	200.00
210604	Урсгал засвар	25,536.00	12,259.92
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**15,566.00**	**22,625.30**
210702	Дотоод албан томилолт	15,566.00	22,625.30
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**51,955.07**	**53,005.69**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,703.50	48,341.69
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500.00	800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	10.00	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	20.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,721.57	3,864.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**142,423.68**	**50,079.95**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	140,274.18	45,315.45
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,149.50	4,764.50
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,259,699.02**	**30,958.09**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,623.00**	**30,958.09**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	13,971.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0	16,022.09
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,623.00	965.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,256,076.02**	**0**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,202,467.80	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,890.49	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,717.73	0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**495,933.12**	**933,670.66**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**666,262.98**	**594,346.30**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**666,262.98**	**594,346.30**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**666,262.98**	**594,346.30**

220001	Барилга байгууламж	594,949.98	585,846.30
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	71,313.00	8,500.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-666,262.98**	**-594,346.30**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**-170,329.85**	**339,324.36**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	561,908.87	391,579.01
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	391,579.01	730,903.37

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**509,732.46**	**197,148.63**	**2,855,557.38**	**3,562,438.47**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**0**	**0**	**56,916.03**	**56,916.03**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**509,732.46**	**197,148.63**	**2,912,473.42**	**3,619,354.50**
4	**Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт**	**0**	**-51,916.03**	**0**	**-51,916.03**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0**	**0**	**-91,243.70**	**-91,243.70**
10	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**509,732.46**	**145,232.59**	**2,821,229.71**	**3,476,194.77**
11	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**509,732.46**	**145,232.59**	**2,821,229.71**	**3,476,194.77**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**509,732.46**	**145,232.59**	**2,821,229.71**	**3,476,194.77**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	636,462.49	636,462.49
20	**2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**509,732.46**	**145,232.59**	**3,457,692.20**	**4,112,657.26**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,122,802.10**	**1,792,441.49**	**330,360.61**	**84.44**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,691,808.90**	**1,531,395.19**	**160,413.71**	**90.52**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,675,737.90**	**1,516,459.19**	**159,278.71**	**90.50**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**812,415.10**	**764,720.04**	**47,695.06**	**94.13**
210101	Үндсэн цалин	459,258.30	435,007.56	**24,250.74**	**94.72**
210102	Нэмэгдэл	315,089.10	299,035.58	**16,053.52**	**94.91**
210104	Урамшуулал	38,067.70	30,676.91	**7,390.79**	**80.59**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**103,802.10**	**94,484.31**	**9,317.79**	**91.02**
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,687.50	64,839.47	**4,848.03**	**93.04**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,266.40	7,439.27	**827.13**	**89.99**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,213.50	3,609.20	**604.30**	**85.66**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,213.60	2,575.95	**1,637.65**	**61.13**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,421.10	16,020.42	**1,400.68**	**91.96**

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**509,018.10**	**502,125.64**	**6,892.46**	**98.65**
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,050.00	27,849.65	**6,200.35**	**81.79**
210302	Түлш, халаалт	467,468.10	466,880.99	**587.11**	**99.87**
210303	Цэвэр, бохир ус	7,500.00	7,395.00	**105.00**	**98.60**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**49,398.90**	**39,514.26**	**9,884.64**	**79.99**
210401	Бичиг хэрэг	5,467.70	4,949.77	**517.93**	**90.53**
210402	Тээвэр, шатахуун	22,600.00	19,131.75	**3,468.25**	**84.65**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,355.20	1,743.59	**611.61**	**74.03**
210404	Ном, хэвлэл	200.00	184.80	**15.20**	**92.40**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,936.00	7,774.96	**5,161.04**	**60.10**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,840.00	5,729.39	**110.62**	**98.11**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**21,500.00**	**20,959.92**	**540.08**	**97.49**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,000.00	8,700.00	**300.00**	**96.67**
210604	Урсгал засвар	12,500.00	12,259.92	**240.08**	**98.08**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**22,722.70**	**22,625.30**	**97.40**	**99.57**
210702	Дотоод албан томилолт	22,722.70	22,625.30	**97.40**	**99.57**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**24,991.00**	**21,949.77**	**3,041.23**	**87.83**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,240.00	17,285.77	**2,954.23**	**85.40**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800.00	800.00	**0.00**	**100.00**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	27.00	0	**27.00**	**0.00**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	60.00	0	**60.00**	**0.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,864.00	3,864.00	**0.00**	**100.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**131,890.00**	**50,079.95**	**81,810.05**	**37.97**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	126,890.00	45,315.45	**81,574.55**	**35.71**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,000.00	4,764.50	**235.50**	**95.29**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**16,071.00**	**14,936.00**	**1,135.00**	**92.94**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**16,071.00**	**14,936.00**	**1,135.00**	**92.94**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,971.00	13,971.00	**0.00**	**100.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,100.00	965.00	**1,135.00**	**45.95**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**430,993.20**	**261,046.30**	**169,946.90**	**60.57**
220001	Барилга байгууламж	430,993.20	261,046.30	**169,946.90**	**60.57**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,122,802.10**	**1,964,108.46**	**158,693.64**	**92.52**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**323,993.20**	**0**	**323,993.20**	**0.00**
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	323,993.20	0	**323,993.20**	**0.00**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,732,808.90**	**1,913,549.99**	**-180,741.09**	**110.43**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,732,808.90	1,607,780.99	**125,027.91**	**92.78**
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0	305,769.00	**-305,769.00**	**0.00**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**66,000.00**	**50,558.47**	**15,441.53**	**76.60**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,000.00	49,954.47	**-41,954.47**	**624.43**
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.00	604.00	**396.00**	**60.40**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	57,000.00	0	**57,000.00**	**0.00**

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	89,588.17	**-89,588.17**	**0.00**
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	261,255.14	**-261,255.14**	**0.00**
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**57.00**	**51.00**	**6.00**	**89.47**
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**28.00**	**25.00**	**3.00**	**89.29**
620001	Удирдах ажилтан	**11.00**	**9.00**	**2.00**	**81.82**
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	**8.00**	**7.00**	**1.00**	**87.50**
620003	Үйлчлэх ажилтан	**9.00**	**9.00**	**0.00**	**100.00**
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**28.00**	**25.00**	**3.00**	**89.29**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	**10.00**	**8.00**	**2.00**	**80.00**
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	**9.00**	**9.00**	**0.00**	**100.00**
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	**9.00**	**8.00**	**1.00**	**88.89**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**53,886.94**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**53,886.94**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**31,055.91**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**31,055.91**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,055.91
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**22,831.03**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**16,022.09**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16,022.09
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**6,808.93**
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,808.93
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**53,886.94**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**53,886.94**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	47,490.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,396.44

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 3 зөрчил[1] илэрч 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж хүргүүлэв.

5.1. Албан шаардлага

1. Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн өмнөх оны төсвийн гүйцэтгэл болон санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг ирүүлэхдээ төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр 54.5 дэх хэсэгт заасан бүрэлдэхүүн хэсгээр ирүүлээгүй зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь “Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүн хэсэгтэй байна”, 54.5.4 дэх “Хөтөлбөр, арга хэмжээнд зарцуулсан төсөв, хүрсэн үр дүн, түүний танилцуулга /хөтөлбөрийн

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үгнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

гүйцэтгэлийн биелэлт, бодлогын зорилтын хэрэгжилт, түүний үр нөлөөнд хийсэн дүгнэлт, хөтөлбөрийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээний биелэлт, тасарсан бол шалтгаан" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Сумын ТТЗ-ийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54.5-д заасан бүрэлдэхүүн гаргаж ирүүлэх, зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

5.1. Зөвлөмж

1. Татварын болон татварын бус орлогыг нийт дүнгээрээ 589.6 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн боловч 7 нэр төрлийн татварын орлого батлагдсан төлөвлөгөөнд хүрээгүй буюу тасарсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.8, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.3 дахь заалт, мөн үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Сумын төсөвт татварын орлогыг үндэслэлтэй төлөвлөж, зарцуулж байх зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

2. Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын харьяа төсвийн шууд захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 57,144.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,235.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 52,909.0 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 3,000.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өгсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14.2.10 дахь заалтыг зөрчсөн бөгөөд "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Харьяа төсөвт байгууллагуудын санхүү төсвийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг сайжруулж, хариуцлагыг дээшлүүлэх, төсвийн сахилга батыг дээшлүүлж, өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмжийг төсвийн шууд захирагчид хүргүүлж байна.

Дээрх зөрчлийг арилгах албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлаас бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг ирүүлэхдээ Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн	1	0			1	0		

54.5 дахь хэсэгт заасан бүрэлдэхүүн хэсгээр тайланг ирүүлээгүй.								
Татварын болон татварын бус орлогыг нийт дүнгээрээ 589.6 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн боловч 7 нэр төрлийн татварын орлого батлагдсан төлөвлөгөөнд хүрээгүй буюу тасарсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.8, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.3 дахь заалт, мөн үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.							1	0
Эрдэнэцогт сумын Засаг даргын харьяа төсвийн шууд захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 57,144.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,235.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 52,909.0 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 3,000.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өгсөн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14.2.10 дахь заалтыг зөрчсөн бөгөөд “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.							1	0
Нийт дүн	3	0			**1**	**0**	**2**	**0**

ДӨРӨВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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

-----------oOo-----------