АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сумын ТТЗ-ийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2023/07-НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг 2023 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.Энхчимэг Утас: 7033-3019 Цахим хаяг: Enkhchimegn@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
65130 Цэцэрлэг, Архангай аймаг
Утас/Факс:976-70333141
И-мэйл: arkhangai@audit.gov.mn

2023.03.21 № 132

танай ______ -ны № ______ -т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН БУЛГАН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Ц.ТӨРХҮҮ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Архангай аймгийн Булган сумын Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2022 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.

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль шинэчлэгдсэнтэй холбоотой Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлд орсон нэмэлт, өөрчлөлтийн дагуу үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар, газрын төлбөр, цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод ногдуулсан хувь хүний орлогын албан татварын орлогыг сумын төсөвт төвлөрүүлдэг болсон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын засаг дарга нь жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 21 үндсэн зорилтын хүрээнд 100 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 71.3 хувьтай үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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 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 илэрхийлллээс 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

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *Ӏмянган төгрөгөөрӀ*

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	965,855,521.69	782,944,453.07
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	530,201,906.21	477,860,879.07
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	530,201,906.21	477,860,879.07
31210	Төгрөг	530,201,906.21	477,860,879.07
31211	Төрийн сангийн харилцах	530,201,906.21	477,835,879.07
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	0.00	25,000.00
33	АВЛАГА	285,392,685.00	260,758,406.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	30,764,000.00	0.00
33500	Бусад авлага	254,628,685.00	260,758,406.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	254,628,685.00	260,758,406.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	134,260,930.48	44,325,168.00
35100	Түүхий эд материал	8,006,327.80	0.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	67,500.00	0.00
35130	Эм боох материал	7,938,827.80	0.00
35400	Хангамжийн материал	111,014,602.68	44,325,168.00
35410	Бичиг хэргийн материал	300,000.00	0.00
35420	Аж ахуйн материал	109,889,602.68	44,325,168.00
35460	Хүнсний материал	825,000.00	0.00
35600	Мал амьтад	15,240,000.00	0.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	16,000,000.00	0.00
36300	Тэжээлийн нөөц	16,000,000.00	0.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,476,928,167.93	916,389,133.71
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,476,928,167.93	916,389,133.71
39200	Биет хөрөнгө	4,393,206,167.83	896,993,133.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,652,990,060.13	461,774,022.56
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-231,738,664.04	-61,621,462.81
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	185,538,030.00	215,927,524.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-127,378,538.27	-125,712,137.22
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	387,090,755.40	194,492,206.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-246,216,403.54	-142,462,346.71
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	157,922,737.20	24,659,270.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-116,898,011.98	-10,741,589.50
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	270,223,387.00	323,192,086.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-140,088,158.07	-174,154,054.35
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	968,145,972.46	568,321,303.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-402,516,620.73	-376,681,687.26
39217	Ном	36,131,622.27	0.00
39300	Биет бус хөрөнгө	83,722,000.10	19,396,000.00
39301	Програм хангамж	4,775,000.00	4,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,724,999.90	-4,200,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	83,672,000.00	19,396,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,442,783,689.62	1,699,333,586.78
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,442,783,689.62	1,699,333,586.78
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,442,783,689.62	1,699,333,586.78
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,247,652,639.41	322,158,269.20
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	0.00	322,158,269.20
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	3,086,027,659.80	1,256,780,632.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,475,071,735.21	4,965,837,734.84
51220	Тайлант үеийн үр дүн	610,955,924.59	-3,709,057,102.84
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,109,103,390.41	120,394,685.58
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,442,783,689.62	1,699,333,586.78

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *\/мянган төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,311,061,121.59	1,216,689,711.55
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	658,100,444.74	527,652,304.55
110	Орлогын албан татвар	38,832,042.08	140,231,209.08
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	38,832,042.08	140,231,209.08
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.00	109,068,697.76
110002	Үйл ажиллагааны орлого	8,979,455.01	8,931,736.01
110003	Хөрөнгийн орлого	21,864,115.07	16,016,695.31
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	7,856,922.00	6,214,080.00
110008	Шууд бус орлого	131,550.00	0.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	44,812,900.00	48,476,795.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.00	666,095.00
113002	Бууны албан татвар	2,370,000.00	2,310,000.00
113003	Автотээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	0.00	0.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	42,442,900.00	45,500,700.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	574,455,502.66	338,944,300.47
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	12,833,474.49	10,588,800.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	3,988,801.26	1,836,800.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	5,218,600.00	4,085,500.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,626,073.23	4,666,500.00
118011	Бусад татвар	0.00	0.00
1181	Газрын төлбөр	42,505,754.00	32,149,300.00
118101	Газрын төлбөр	505,754.00	1,013,300.00
118102	Дуудлага худалдаа	42,000,000.00	31,136,000.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	519,116,274.17	296,206,200.47
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	516,285,974.17	295,405,800.47
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	2,730,300.00	660,300.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	100,000.00	140,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	789,919,564.94	176,657,478.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	789,919,564.94	176,657,478.00
120003	Торгуулийн орлого	580,000.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,080,000.00	9,800,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,960,000.00	9,800,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,120,000.00	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	800,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	559,432,615.23	166,057,478.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	215,826,949.71	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,863,041,111.91	512,379,929.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,197,226,400.00	0.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,197,226,400.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	213,888,226.91	12,078,093.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	342,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	183,124,226.91	11,735,293.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	30,764,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	426,295,325.00	500,301,836.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	172,234,500.00	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	200,608,700.00	391,686,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	53,452,125.00	108,615,236.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	25,631,160.00	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	25,631,160.00	0.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,528,528,117.56	1,020,364,866.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,528,528,117.56	1,010,364,866.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,428,129,801.39	940,242,242.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,295,299,778.08	369,631,993.99
210101	Үндсэн цалин	929,618,708.08	321,142,092.95
210102	Нэмэгдэл	273,669,882.00	29,222,127.24
210104	Урамшуулал	81,108,088.00	19,267,773.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,903,100.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	179,503,084.75	45,924,415.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	128,192,064.94	31,315,035.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,667,554.75	3,684,033.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,932,559.54	2,947,386.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,720,287.70	1,085,878.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,990,617.82	6,892,081.32

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	105,245,895.00	111,043,054.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,510,331.00	19,796,895.00
210302	Түлш, халаалт	91,083,564.00	88,213,788.58
210303	Цэвэр, бохир ус	1,652,000.00	3,032,371.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	107,670,874.91	48,937,050.00
210401	Бичиг хэрэг	9,979,748.91	7,394,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	38,406,573.00	25,492,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,062,686.00	5,240,000.00
210404	Ном, хэвлэл	2,208,186.00	464,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,709,850.00	4,590,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	26,442,901.00	5,755,350.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,736,655.00	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	16,124,275.00	0.00
2105	Норматив зардал	333,191,623.03	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	279,016,726.03	0.00
210502	Хоол, хүнс	47,518,457.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,656,440.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,973,694.80	29,287,950.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,446,500.00	1,425,500.00
210602	Тавилга	10,978,994.80	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	7,548,200.00	27,862,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,782,500.00	4,500,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,782,500.00	4,500,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42,695,856.00	159,871,612.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,456,035.00	157,971,612.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	428,000.00	150,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	346,200.67	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	1,300,000.00
210807	Газрын төлбөр	235,620.33	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	338,766,494.82	171,046,166.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,623,398.00	53,048,150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,149,648.34	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	250,993,448.48	117,998,016.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	100,398,316.17	70,122,624.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.00	0.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43,489,806.00	70,122,624.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	29,400,000.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,040,906.00	18,325,324.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	14,940,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,048,900.00	36,856,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	151,741.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	151,741.00	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	56,756,769.17	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,756,769.17	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	10,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	10,000,000.00
220001	Хаагдсан данс	0.00	0.00
221001	Их засвар	0.00	10,000,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	782,533,004.03	196,324,845.52
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	171,577,079.44	3,905,381,948.36
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	8,260,120.44	0.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	163,316,959.00	3,813,936,185.88
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0.00	91,445,762.48
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	610,955,924.59	-3,709,057,102.84

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */мянган төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,607,304,460.65	1,132,637,512.55
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	658,100,444.74	527,652,304.55
110	Орлогын албан татвар	38,832,042.08	140,231,209.08
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	38,832,042.08	140,231,209.08
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.00	109,068,697.76
110002	Үйл ажиллагааны орлого	8,979,455.01	8,931,736.01
110003	Хөрөнгийн орлого	21,864,115.07	16,016,695.31
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	7,856,922.00	6,214,080.00
110008	Шууд бус орлого	131,550.00	0.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	44,812,900.00	48,476,795.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.00	666,095.00
113002	Бууны албан татвар	2,370,000.00	2,310,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	42,442,900.00	45,500,700.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	574,455,502.66	338,944,300.47
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	12,833,474.49	10,588,800.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	3,988,801.26	1,836,800.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	5,218,600.00	4,085,500.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,626,073.23	4,666,500.00
1181	Газрын төлбөр	42,505,754.00	32,149,300.00
118101	Газрын төлбөр	505,754.00	1,013,300.00
118102	Дуудлага худалдаа	42,000,000.00	31,136,000.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	519,116,274.17	296,206,200.47
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	516,285,974.17	295,405,800.47
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	2,730,300.00	660,300.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	100,000.00	140,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	116,926,904.00	92,605,279.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	116,926,904.00	92,605,279.00
120003	Торгуулийн орлого	580,000.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	116,346,904.00	91,805,279.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	107,226,904.00	91,805,279.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,120,000.00	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	800,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,832,277,111.91	512,379,929.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,197,226,400.00	0.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,197,226,400.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	183,124,226.91	12,078,093.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	342,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	183,124,226.91	11,735,293.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	426,295,325.00	500,301,836.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	172,234,500.00	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	200,608,700.00	391,686,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	53,452,125.00	108,615,236.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	25,631,160.00	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	25,631,160.00	0.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,082,165,027.91	879,480,849.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,082,165,027.91	879,480,849.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,980,964,511.74	807,754,225.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,300,235,576.10	363,945,493.99
210101	Үндсэн цалин	932,274,151.10	324,627,742.15
210102	Нэмэгдэл	279,000,725.00	29,222,127.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	77,066,400.00	10,095,624.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,894,300.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	171,425,762.73	45,888,415.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	121,155,057.21	31,315,035.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,332,000.00	3,684,033.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,426,300.00	2,947,386.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,910,293.91	725,878.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,602,111.61	7,216,081.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	93,941,200.00	120,043,054.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,362,100.00	21,574,895.00

210302	Түлш, халаалт	72,724,769.90	95,435,788.58
210303	Цэвэр, бохир ус	2,854,330.10	3,032,371.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	77,242,030.91	49,278,800.00
210401	Бичиг хэрэг	9,702,230.91	7,300,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,952,000.00	25,492,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,035,100.00	5,260,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,785,300.00	590,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,077,900.00	4,650,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,689,500.00	5,986,000.00
2105	Нормативт зардал	138,727,346.00	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	88,306,635.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	44,187,011.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,233,700.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,830,500.00	28,280,450.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,500,000.00	8,700,000.00
210602	Тавилга	5,000,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	9,330,500.00	19,580,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,782,500.00	4,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,782,500.00	4,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	63,847,296.00	159,343,012.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,467,796.00	157,443,012.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,330,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	150,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	1,300,000.00
210807	Газрын төлбөр	349,500.00	100,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	750,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,932,300.00	36,475,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,000,000.00	36,475,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,932,300.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	101,200,516.17	71,726,624.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,292,006.00	70,122,624.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	29,400,000.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,616,906.00	18,325,324.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	14,940,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,275,100.00	36,856,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	151,741.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	151,741.00	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	56,756,769.17	1,604,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,756,769.17	0.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	0.00	1,604,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	525,139,432.74	253,156,662.86
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	306,747,259.00	215,337,690.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	306,747,259.00	215,337,690.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	306,747,259.00	215,337,690.00
220001	Барилга байгууламж	138,424,359.00	0.00
221001	Их засвар	0.00	10,000,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	31,892,600.00	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	9,000,000.00	87,968,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	127,430,300.00	117,368,990.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-306,747,259.00	-215,337,690.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-90,000,000.00	-90,160,000.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	90,000,000.00	90,160,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	90,000,000.00	90,160,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	128,392,173.74	-52,341,027.14
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	401,809,732.47	530,201,906.21
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл,	530,201,906.21	477,860,879.07

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */мянган төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,247,652,639.41	1,109,103,390.41	2,475,071,735.21	4,831,827,765.03
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,247,652,639.41	1,109,103,390.41	2,475,071,735.21	4,831,827,765.03
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	610,955,924.59	610,955,924.59
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,247,652,639.41	1,109,103,390.41	3,086,027,659.80	5,442,783,689.62
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,247,652,639.41	1,109,103,390.41	3,086,027,659.80	5,442,783,689.62
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-925,494,370.21	-988,708,704.83	-301,970,745.96	-2,216,173,821.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	322,158,269.20	120,394,685.58	2,784,056,913.84	3,226,609,868.62
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-3,709,057,102.84	-3,709,057,102.84
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	322,158,269.20	120,394,685.58	1,256,780,632.00	1,699,333,586.78

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */мянган төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,463,472,800.00	1,171,296,446.69	1,171,296,446.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,020,945,100.00	970,167,746.69	970,167,746.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	943,036,900.00	900,345,122.69	900,345,122.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	371,683,300.00	363,945,493.99	363,945,493.99
210101	Үндсэн цалин	371,683,300.00	324,627,742.15	324,627,742.15
210102	Нэмэгдэл	0.00	29,222,127.24	29,222,127.24
210104	Урамшуулал	0.00	10,095,624.60	10,095,624.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,416,800.00	45,888,415.12	45,888,415.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,593,900.00	31,315,035.24	31,315,035.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,716,900.00	3,684,033.59	3,684,033.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,973,400.00	2,947,386.76	2,947,386.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	743,400.00	725,878.21	725,878.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,389,200.00	7,216,081.32	7,216,081.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	120,362,900.00	120,043,054.58	120,043,054.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,642,100.00	21,574,895.00	21,574,895.00
210302	Түлш, халаалт	91,326,000.00	95,435,788.58	95,435,788.58
210303	Цэвэр, бохир ус	4,394,800.00	3,032,371.00	3,032,371.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,636,000.00	48,636,000.00	48,636,000.00
210401	Бичиг хэрэг	7,300,000.00	7,300,000.00	7,300,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,350,000.00	25,350,000.00	25,350,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,000,000.00	5,060,000.00	5,060,000.00
210404	Ном, хэвлэл	650,000.00	590,000.00	590,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,650,000.00	4,650,000.00	4,650,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,686,000.00	5,686,000.00	5,686,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,291,900.00	28,280,450.00	28,280,450.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,700,000.00	8,700,000.00	8,700,000.00
210604	Урсгал засвар	19,591,900.00	19,580,450.00	19,580,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	286,646,000.00	252,576,709.00	252,576,709.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	284,746,000.00	250,676,709.00	250,676,709.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	150,000.00	150,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	200,000.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	150,000.00	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,300,000.00	1,300,000.00	1,300,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	100,000.00	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,500,000.00	36,475,000.00	36,475,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,500,000.00	36,475,000.00	36,475,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	77,908,200.00	69,822,624.00	69,822,624.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	77,908,200.00	69,822,624.00	69,822,624.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26,410,900.00	18,325,324.00	18,325,324.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,940,500.00	14,940,500.00	14,940,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	36,556,800.00	36,556,800.00	36,556,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	298,352,700.00	110,968,700.00	110,968,700.00
220001	Барилга байгууламж	29,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00

221001	Их засвар	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	44,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	215,352,700.00	87,968,700.00	87,968,700.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	144,175,000.00	90,160,000.00	90,160,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	144,175,000.00	90,160,000.00	90,160,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,463,472,800.00	1,185,838,261.69	1,185,838,261.69
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00	985,417,746.69
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	985,417,746.69
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	811,032,400.00	1,094,032,982.69	108,615,236.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	702,417,200.00	985,417,746.69	0.00
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	108,615,200.00	108,615,236.00	108,615,236.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	652,440,400.00	91,805,279.00	91,805,279.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	148,950,000.00	91,805,279.00	91,805,279.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	503,490,400.00	0.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	71,948,956.00	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	84,886,771.00	0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	106.00	106.00	0.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	2.00	0.00
610001	Төсвийн байгууллага	2.00	2.00	0.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	0.00	0.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	52.00	52.00	0.00
620001	Удирдах ажилтан	4.00	4.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	32.00	32.00	0.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	52.00	52.00	0.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11.00	11.00	0.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	34.00	34.00	0.00
650010	Гэрээт ажилтан	0.00	0.00	0.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7.00	7.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12,078,093.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,078,093.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,778,093.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	642,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	142,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,135,293.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,135,293.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	300,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	12,078,093.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,078,093.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	342,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,735,293.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.
Аудитаар залруулагдаагүй нийт **54,388.3** мянган төгрөгийн зөрчил [1] илэрч зөрчил арилгуулах 3 албан шаардлага хүргүүллээ.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Сум хөгжүүлэх санд 3 зээлдэгчтэй холбоотой чанаргүй 24.7 сая төгрөгийн төгрөгийн авлагын үлдэгдэл нь 5-с дээш жилийн насжилттай байна. Энэ нь Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын тушаалаар баталсан "Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох,сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.4.11-т "Сангаас олгосон зээлийн эргэн төлөлтийн төлбөрийг зээлдэгч төлөхгүй тохиолдолд сумын Засаг дарга уг төлбөрийг төлүүлэх арга хэмжээг авч зээлийн дансанд төвлөрүүлнэ", мөн 10 дугаар зүйлийн 10.1-т "Хяналтын зөвлөл нь зээлдэгчтэй байгуулсан зээлийн гэрээ, эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу зээлийн эргэн төлөлт зээлийн хүү, алдангийг тухай бүр төлүүлж буйд хяналт тавина.", 11 зүйлийн 11.3-т "Энэ журмыг зөрчсөн гэм буруутай этгээд санд учирсан хохирлыг холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу хариуцан барагдуулна." гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Зээлийн эргэн төлөлтийг батлагдсан төлөвлөгөө, хуваарийн дагуу төвлөрүүлэхэд онцгой анхаарч, зээлийг барагдуулах арга хэмжээг авч ажиллах албан шаардлагыг хүргүүллээ.

3.2.2 Төсвийн орлогын гүйцэтгэл тайлант жилд 9-н нэр төрлийн 29,683.3 мянган төгрөгөөр тасарсан 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 зөрчсөн байна

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Төсвийн тухай хуулийг мөрдөж, орлогын төлөвлөлтийг бодит тооцоо судалгаанд үндэслэн хийж, нэр төрлөөр жигд хангаж биелүүлэх албан шаардлагыг хүргүүллээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Булган сумын ТТЗ	2	54388.3			2	54388.3						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Булган сумын ТТЗ	1	0	0	0	1	0	0	0

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