

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Малчин сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2022/08/НА-СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2022 он</p>	<p>Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Аудитор: Б.Одгэрэл Утас: 70453799, Цахим хаяг: Odgerelb@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт.....	2
2. Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
3. Аудитын тайлан	15
3.1 Ерөнхий зүйл	15
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	15
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	16
3.4 Материаллаг байдал.....	16
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	17
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	17
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	19
3.8 Аудитын гол асуудал.....	19
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	19
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	20
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	20
3.12 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил түүний үр дүн.....	20
4. Аудитын илрүүлэлт.....	21



**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2022.03.24 № УВА-0222/08/НА-СТА-ТБ

танай _____ -ны № _____ -т

МАЛЧИН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Б.БААСАНДОРЖ ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Малчин сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Малчин сумын Засаг дарга нь 2021 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нэгтгэсэн 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 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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



М.БАТСУУРЬ

0200200600

2.1. АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	398,390,195.14	602,873,707.73
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	86,241,458.14	322,220,708.59
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	86,241,458.14	322,220,708.59
31210	Төгрөг	86,241,458.14	322,220,708.59
31211	Төрийн сангийн харилцах	86,241,458.14	322,220,708.59
33	АВЛАГА	191,849,175.00	147,045,063.96
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	4,425,550.00	1,878,125.00
33500	Бусад авлага	0.00	48,277,958.96
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.00	48,277,958.96
33600	Зээлийн авлага	187,423,625.00	96,888,980.00
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	187,423,625.00	96,888,980.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	187,423,625.00	96,888,980.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	120,299,562.00	129,697,935.18
35100	Түүхий эд материал	96,800.00	96,800.00
35130	Эм боох материал	96,800.00	96,800.00
35400	Хангамжийн материал	120,202,762.00	129,601,135.18
35410	Бичиг хэргийн материал	169,500.00	91,500.00
35420	Аж ахуйн материал	115,999,778.00	123,081,837.18
35440	Түлш, шатах тослох материал	620,000.00	500,000.00
35460	Хүнсний материал	2,518,484.00	2,812,798.00
35470	Бусад хангамжийн материал	895,000.00	3,115,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	0.00	3,910,000.00
36100	Барааны нөөц	0.00	3,910,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,162,673,838.02	4,055,084,326.54
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,162,673,838.02	4,055,084,326.54
39200	Биет хөрөнгө	4,039,039,338.02	3,931,599,826.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,164,695,765.00	4,264,645,765.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-801,867,818.88	1,030,772,507.49
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	381,662,454.00	274,062,454.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-112,199,350.88	-104,364,606.42
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	385,644,565.96	440,269,457.52
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-248,004,746.60	-284,800,545.20
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	290,303,333.27	333,976,044.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-173,034,552.31	-199,071,157.03
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	42,565,484.00	92,565,484.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,641,370.95	-19,154,467.71
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	47,372,710.00	47,372,710.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	74,630,950.00	94,372,768.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,324,385.09	-47,566,802.57
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	0.00	29,980,000.00
39217	Ном	38,236,300.50	40,085,229.94
39300	Биет бус хөрөнгө	123,634,500.00	123,484,500.00
39301	Програм хангамж	4,435,000.00	4,435,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,872,500.00	-4,022,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	123,072,000.00	123,072,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,561,064,033.16	4,657,958,034.27
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,743,905.00	3,737,324.82
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,743,905.00	3,737,324.82

Малчин сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

41300	Өглөг	1,743,905.00	3,737,324.82
41360	Бусад өглөг	1,743,905.00	3,737,324.82
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,743,905.00	800,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	2,937,324.82
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,559,320,128.16	4,654,220,709.45
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,559,320,128.16	4,654,220,709.45
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,534,010,229.32	1,534,010,229.32
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,439,096,078.91	1,534,105,457.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,305,794,470.25	1,439,204,876.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	133,301,608.66	94,900,581.29
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,586,213,819.93	1,586,105,022.49
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,561,064,033.16	4,657,958,034.27

2.2. АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,598,163,575.63	3,920,780,167.82
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	78,624,610.63	178,716,016.31
110	Орлогын албан татвар	65,024,864.63	68,188,257.59
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	65,024,864.63	68,188,257.59
110002	Үйл ажиллагааны орлого	202,199.17	28,534,463.27
110003	Хөрөнгийн орлого	19,213,799.94	34,133,835.32
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	651,070.00	1,749,440.00
110008	Шууд бус орлого	44,957,795.52	3,770,519.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,380,000.00	63,794,830.00
113002	Бууны албан татвар	1,380,000.00	1,386,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.00	62,408,830.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	12,219,746.00	46,732,928.72
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,396,300.00	1,659,300.00
118001	Улсын тэмдэгийн хураамж	871,300.00	1,204,300.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	325,000.00	250,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	200,000.00	205,000.00
1181	Газрын төлбөр	2,206,746.00	2,988,511.00
118101	Газрын төлбөр	2,206,746.00	2,988,511.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	3,411,700.00	16,243,117.72
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	3,135,700.00	15,122,879.72
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	276,000.00	1,120,238.00
1183	Бусад татвар	5,205,000.00	25,842,000.00
118301	Бусад татвар	5,205,000.00	25,842,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	444,712,024.00	299,024,385.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	444,712,024.00	299,024,385.18
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	444,712,024.00	299,024,385.18
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,994,735.00	12,503,035.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	433,717,289.00	286,521,350.18
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,074,826,941.00	3,443,039,766.33
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,551,058,311.00	1,555,846,113.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,479,514,000.00	1,437,145,900.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	71,544,311.00	118,700,213.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	54,553,780.00	350,055,523.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	9,500,000.00	13,019,752.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,430,000.00	130,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,623,780.00	2,250,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	204,785,771.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,425,818,900.00	1,462,229,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	753,839,200.00	765,939,900.00

132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	671,979,700.00	696,289,900.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	17,277,550.00	11,493,740.33
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,277,550.00	11,493,740.33
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	26,118,400.00	63,414,590.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	26,118,400.00	63,414,590.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,344,736,833.26	3,546,521,653.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,344,736,833.26	3,546,521,653.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,478,812,576.26	2,666,559,782.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,469,806,717.00	1,512,187,997.52
210101	Үндсэн цалин	1,137,780,272.00	1,135,308,491.97
210102	Нэмэгдэл	177,321,650.00	178,811,495.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,557,000.00	4,848,000.00
210104	Урамшуулал	97,264,199.00	136,349,432.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	51,883,596.00	56,870,577.97
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	185,764,809.00	197,185,590.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	125,001,141.00	139,245,171.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,732,391.00	14,749,382.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,773,849.00	11,732,516.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,965,842.00	2,866,738.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,291,586.00	28,591,781.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	192,806,869.00	214,877,491.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,789,068.00	11,072,187.00
210302	Түлш, халаалт	183,281,901.00	201,890,304.06
210303	Цэвэр, бохир ус	735,900.00	1,915,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	111,769,344.00	99,133,359.00
210401	Бичиг хэрэг	9,074,890.00	9,463,201.00
210402	Тээвэр, шатахуун	59,965,074.00	57,449,237.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,670,300.00	5,657,300.00
210404	Ном, хэвлэл	145,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,383,350.00	7,092,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	23,270,730.00	17,082,221.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	8,260,000.00	2,389,300.00
2105	Нормативт зардал	62,100,324.00	160,776,753.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,594,600.00	91,794,424.00
210502	Хоол, хүнс	38,962,874.00	68,814,329.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	542,850.00	168,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,475,000.00	16,750,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	15,000.00
210604	Урсгал засвар	12,475,000.00	16,735,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,566,500.00	6,255,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,566,500.00	6,255,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,933,907.00	15,214,716.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,516,364.00	9,836,420.00

Малчин сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	830,000.00	1,663,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	230,475.00	360,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	142,100.00	455,768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	15,910.00	125,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,835,000.00	2,433,000.00
210807	Газрын төлбөр	364,058.00	340,328.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	401,589,106.26	444,178,075.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,098,390.00	34,069,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,661,300.00	12,243,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	363,829,416.26	397,865,125.38
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	865,924,257.00	879,161,871.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,804,100.00	71,612,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,840,500.00	32,048,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	4,758,600.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,205,000.00	39,564,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	771,116,750.00	777,433,640.33
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	753,839,200.00	765,939,900.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,277,550.00	11,493,740.33
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	71,003,407.00	30,116,231.04
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71,003,407.00	30,116,231.04
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	253,426,742.37	375,058,514.39
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	120,125,133.71	280,157,933.10
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	51,041,666.76	165,805,733.10
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	8,343,466.95	0.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	60,740,000.00	114,352,200.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	133,301,608.66	94,900,581.29

2.3. АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,205,079,336.63	3,683,981,012.46
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	78,624,610.63	178,716,016.31
110	Орлогын албан татвар	65,024,864.63	68,188,257.59
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	65,024,864.63	68,188,257.59
110002	Үйл ажиллагааны орлого	202,199.17	28,534,463.27
110003	Хөрөнгийн орлого	19,213,799.94	34,133,835.32
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	651,070.00	1,749,440.00
110008	Шууд бус орлого	44,957,795.52	3,770,519.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,380,000.00	63,794,830.00
113002	Бууны албан татвар	1,380,000.00	1,386,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.00	62,408,830.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	12,219,746.00	46,732,928.72
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,396,300.00	1,659,300.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	871,300.00	1,204,300.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	325,000.00	250,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	200,000.00	205,000.00
1181	Газрын төлбөр	2,206,746.00	2,988,511.00
118101	Газрын төлбөр	2,206,746.00	2,988,511.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	3,411,700.00	16,243,117.72
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	3,135,700.00	15,122,879.72
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	276,000.00	1,120,238.00
1183	Бусад татвар	5,205,000.00	25,842,000.00
118301	Бусад татвар	5,205,000.00	25,842,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	51,362,285.00	107,722,429.82
120	Нийтлэг татварын бус орлого	51,362,285.00	107,722,429.82
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	51,362,285.00	107,722,429.82
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,362,285.00	107,722,429.82
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,075,092,441.00	3,397,542,566.33
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,551,058,311.00	1,555,846,113.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,479,514,000.00	1,437,145,900.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	71,544,311.00	118,700,213.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	54,553,780.00	350,855,523.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	9,500,000.00	13,019,752.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,430,000.00	130,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,623,780.00	2,250,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	205,585,771.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,426,084,400.00	1,462,229,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	754,104,700.00	765,939,900.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	671,979,700.00	696,289,900.00

Малчин сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1330	Төсвийн захирагчдаас	17,277,550.00	12,293,740.33
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,277,550.00	12,293,740.33
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	26,118,400.00	16,317,390.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	26,118,400.00	16,317,390.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,987,748,991.00	3,150,118,262.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,987,748,991.00	3,150,118,262.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,121,559,234.00	2,270,156,390.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,472,632,862.00	1,512,187,997.52
210101	Үндсэн цалин	1,134,462,183.00	1,135,308,491.97
210102	Нэмэгдэл	177,321,650.00	178,811,495.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,557,000.00	4,848,000.00
210104	Урамшуулал	97,447,459.00	136,349,432.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	57,844,570.00	56,870,577.97
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	183,789,479.00	197,566,349.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	124,809,360.00	139,625,930.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,764,809.00	14,749,382.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,773,849.00	11,732,516.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,973,768.00	2,866,738.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,467,693.00	28,591,781.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	200,629,252.00	216,471,396.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,789,068.00	11,084,319.00
210302	Түлш, халаалт	191,104,284.00	203,472,077.06
210303	Цэвэр, бохир ус	735,900.00	1,915,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	98,097,854.00	91,044,313.00
210401	Бичиг хэрэг	9,182,890.00	9,845,201.00
210402	Тээвэр, шатахуун	57,319,514.00	57,365,237.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,670,300.00	5,657,300.00
210404	Ном, хэвлэл	145,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,383,350.00	6,946,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,396,800.00	11,230,275.00
2105	Нормативт зардал	65,616,630.00	166,020,469.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,691,400.00	90,783,224.00
210502	Хоол, хүнс	32,931,380.00	69,108,643.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,993,850.00	6,128,602.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,574,000.00	17,255,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	600,000.00	580,000.00
210604	Урсгал засвар	15,974,000.00	16,675,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,566,500.00	6,255,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,566,500.00	6,255,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,393,907.00	16,039,716.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,976,364.00	10,661,420.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	830,000.00	1,663,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	230,475.00	360,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	142,100.00	455,768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	15,910.00	125,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,835,000.00	2,433,000.00
210807	Газрын төлбөр	364,058.00	340,328.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,258,750.00	47,315,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,743,950.00	35,883,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,514,800.00	11,431,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	866,189,757.00	879,961,871.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,804,100.00	71,612,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,840,500.00	31,823,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	4,758,600.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,205,000.00	39,789,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	771,382,250.00	778,233,640.33
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	754,104,700.00	765,939,900.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,277,550.00	11,493,740.33
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	800,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	71,003,407.00	30,116,231.04
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71,003,407.00	30,116,231.04
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	217,330,345.63	533,862,750.45
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	146,508,899.00	297,883,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	146,508,899.00	297,883,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	146,508,899.00	297,883,500.00
223001	Бусад хөрөнгө	59,100,000.00	118,262,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	87,408,899.00	179,621,300.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-146,508,899.00	-297,883,500.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-44,500,000.00	0.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	44,500,000.00	0.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	44,500,000.00	0.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	26,321,446.63	235,979,250.45
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	59,920,011.51	86,241,458.14
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	86,241,458.14	322,220,708.59

2.4. АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,534,010,229.32	1,498,437,914.04	1,303,944,175.88	4,336,392,319.24
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	1,850,294.37	1,850,294.37
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,534,010,229.32	1,498,437,914.04	1,305,794,470.25	4,338,242,613.61
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	87,775,905.89	0.00	87,775,905.89
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	133,301,608.66	133,301,608.66
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,534,010,229.32	1,586,213,819.93	1,439,096,078.91	4,559,320,128.16
2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,534,010,229.32	1,586,213,819.93	1,439,096,078.91	4,559,320,128.16
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	108,797.44	108,797.44
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,534,010,229.32	1,586,213,819.93	1,439,204,876.35	4,559,428,925.60
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-108,797.44	0.00	-108,797.44
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	94,900,581.29	94,900,581.29
2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,534,010,229.32	1,586,105,022.49	1,534,105,457.64	4,654,220,709.45

2.5. АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	/төгрөгөөр/
			Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,447,234,700.00	2,289,596,367.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,238,791,900.00	2,171,334,167.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,202,655,100.00	2,136,322,167.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,489,962,500.00	1,464,836,203.52
210101	Үндсэн цалин	1,152,898,200.00	1,135,308,491.97
210102	Нэмэгдэл	180,410,900.00	178,811,495.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,808,000.00	4,848,000.00
210104	Урамшуулал	91,612,600.00	88,997,638.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	59,232,800.00	56,870,577.97
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	201,819,800.00	191,661,368.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	142,021,400.00	133,720,949.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,949,700.00	14,749,382.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,959,600.00	11,732,516.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,990,000.00	2,866,738.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,899,100.00	28,591,781.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	220,425,600.00	216,471,396.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,767,600.00	11,084,319.00
210302	Түлш, халаалт	203,497,500.00	203,472,077.06
210303	Цэвэр, бохир ус	2,160,500.00	1,915,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	83,920,200.00	81,975,965.00
210401	Бичиг хэрэг	9,042,900.00	9,156,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	45,798,800.00	45,206,640.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,651,200.00	5,607,300.00
210404	Ном, хэвлэл	691,300.00	591,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,326,600.00	6,396,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,409,400.00	15,017,475.00
2105	Нормативт зардал	95,361,300.00	75,023,639.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,101,300.00	25,669,129.00
210502	Хоол, хүнс	60,723,500.00	44,057,910.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,536,500.00	5,296,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	54,844,100.00	54,835,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	35,583,700.00	35,580,000.00
210602	Тавилга	2,000,000.00	2,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	583,300.00	580,000.00
210604	Урсгал засвар	16,677,100.00	16,675,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,525,200.00	6,255,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,525,200.00	6,255,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,150,800.00	10,504,696.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,043,400.00	5,476,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,994,400.00	1,663,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	522,600.00	360,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	510,700.00	455,768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	182,000.00	125,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,522,700.00	2,083,000.00
210807	Газрын төлбөр	375,000.00	340,328.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,645,600.00	34,758,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,583,900.00	26,726,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,061,700.00	8,031,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,136,800.00	35,012,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,136,800.00	35,012,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	32,912,200.00	31,823,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,224,600.00	3,189,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	149,442,800.00	118,262,200.00
223001	Бусад хөрөнгө	149,442,800.00	118,262,200.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	59,000,000.00	0.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	59,000,000.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,447,234,700.00	2,407,042,021.45
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,555,846,200.00	1,525,729,881.96
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,437,145,900.00	1,407,029,668.96
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	118,700,300.00	118,700,213.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	765,939,900.00	757,272,319.67
320001	Орон нутгийн төсвөөс	765,939,900.00	757,272,319.67
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	27,206,100.00	16,317,390.00
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	27,206,100.00	16,317,390.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	98,242,500.00	107,722,429.82
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	58,000,000.00	107,722,429.82
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	40,242,500.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	31,535,388.50
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	148,981,042.31
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	722.00	722.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	7.00	7.00
610001	Төсвийн байгууллага	7.00	7.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	122.00	122.00
620001	Удирдах ажилтан	13.00	13.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	74.00	74.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	23.00	23.00
620004	Гэрээт ажилтан	12.00	12.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	471.00	471.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	387.00	387.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	387.00	387.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	84.00	84.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	84.00	84.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	122.00	122.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	10.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	43.00	43.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	4.00	4.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	18.00	18.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	31.00	31.00
650010	Гэрээт ажилтан	9.00	9.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7.00	7.00

2.6. АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН НЭМЭЛТ ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/ ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	350,855,523.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	220,855,523.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	183,455,523.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	47,351,794.00
210104	Урамшуулал	47,351,794.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,904,981.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,904,981.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,159,648.00
210401	Бичиг хэрэг	688,251.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,158,597.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	50,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	550,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,712,800.00
2105	Нормативт зардал	90,996,830.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	65,114,095.00
210502	Хоол, хүнс	25,050,733.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	832,002.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,535,020.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,185,020.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	350,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,507,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,207,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	36,600,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	800,000.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	800,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	130,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	130,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	130,000,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	350,855,523.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	350,855,523.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	13,019,752.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	130,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,250,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	205,585,771.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Малчин сумын Засаг даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Одгэрэл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Малчин сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 03 дугаар сарын 04-ний өдрийн 18 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Шалгагдагч этгээд, түүний орчин ба дотоод хяналт

Малчин сумын Засаг дарга нь Сумын эдийн засаг, нийгэм соёлын онцлогт, тулгуурласан, уламжлалт ахуй, шинэ технологи инноваци бүхий Хөдөө аж ахуйн үйлдвэрлэл хөгжүүлсэн “**ӨРХИЙН ОРЛОГЫГ НЭМЭГДҮҮЛСЭН БҮТЭЭН БАЙГУУЛАЛТ-МАЛЧИН СУМ**” зорилтыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

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

- Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг батлуулж, сумын хэмжээнд цаг алдалгүй шуурхай зохион байгуулна.
- Хүн бүрд чанартай боловсрол эзэмших боломж бүрдүүлж, тэгш хамруулах тогтолцоог бэхжүүлнэ.
- Үндэсний ёс заншил, язгуур урлагаа хадгалан хамгаалж, түгээн дэлгэрүүлж нийгмийг соён гэгээрүүлнэ.
- Хүн амын эрэлт хэрэгцээнд нийцсэн, чанар аюулгүй байдлыг хангасан, хариуцлагатай, хүртээмжтэй, үйлчлүүлэгч төвтэй эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний тогтолцоог бий болгоно.
- Гэр бүлд ээлтэй бодлого хэрэгжүүлж, хүн амын тогтвортой өсөлт, хүний хөгжлийг дэмжинэ.
- Биеийн тамир, спортын чанар, хүртээмж, үр дүнг сайжруулна:
- Сумын эдийн засгийн бүтцийг шинэчлэн тогтоож, ХАА-н боловсруулах болон хүнд, хөнгөн үйлдвэрлэлийг хөгжүүлнэ.
- Ойг нөхөн сэргээх, ногоон байгууламжийг нэмэгдүүлэх арга хэмжээнд талуудын оролцоог хангаж, ойн нөөцийг нэмэгдүүлнэ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Малын тоо толгойн албан татварын тухай хууль

- Нийгмийн даатгалын сангийн 2021 оны төсвийн тухай хууль
- Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн 2021 оны төсвийн тухай хууль
- Коронавируст халдвар /ковид-19/-ын цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэх, нийгэм, эдийн засагт үзүүлэх сөрөг нөлөөллийг бууруулах тухай хуульд нэмэлт, өөрчлөлт оруулах тухай хуулийг дагаж мөрдөх журмын тухай
- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор “төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”

Шалгагдагч этгээдийн удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Сумын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд мөрдөх тусгайлан баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байхгүй бөгөөд Сангийн яамнаас гаргасан бодлого шийдвэрүүдийг хэрэгжүүлэн и-баланс цахим программ хангамж ашиглан холбогдох хууль тогтоомж, Нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцүүлэн, үйл ажиллагааны онцлогт тохируулан ашиглаж байна.

Малчин сумын Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас аудит хийгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Малчин сумын Засаг даргын 2021 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 0.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцож 17.7 сая төгрөгөөр тогтоосныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөхгүйгээр нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 3,546.5 сая төгрөгийн 0.5 хувь буюу 17.7 сая төгрөгөөс 80 хувиар тооцож 14.2 сая төгрөгөөр тогтоолоо. Материаллаг байдлыг шинж чанарын хувьд авч үзээгүй болно.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Малчин сумын Засаг даргын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 304.2 сая төгрөгөөр буюу 4.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөрийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

			/сая.төгрөг/
Мөнгөн хөрөнгө	86.2	322.2	236.0
Авлага	191.8	147.0	-44.8
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	120.3	129.7	9.4
Үндсэн хөрөнгө	4,162.8	4,055.1	-107.7
Нийт хөрөнгийн дүн	4,561.1	4,658.0	96.9
Нийт өр төлбөр	1.7	3.7	2.0
Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	4,559.4	4,654.3	94.9
Засгийн газрын хувь оролцоо	4,559.4	4,654.3	94.9
Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	4,561.1	4,658.0	96.9

Эх сурвалж: Малчин сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 322.2 сая төгрөг болж 236.0 сая төгрөгөөр өссөн нь Орон нутгийн ерөнхий орлого, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Сум хөгжүүлэх сан, Сум дундын ойн анги, Эрүүл мэндийн төвийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны үлдэгдэл 147.0 сая төгрөг болж 44.8 сая төгрөгөөр буурсан нь Сум хөгжүүлэх сангийн авлага барагдуулсан нь нөлөөлжээ.

3.5.3 Бараа материал

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 129.7 сая төгрөг болж 9.4 сая төгрөгөөр өссөн нь Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал, Сум дундын ойн анги, Ерөнхий боловсролын сургууль, Цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төвийн бараа материал нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

3.5.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4,559.4 сая төгрөг болж 94.9 сая төгрөгөөр өссөн нь Засаг даргын тамгын газар, Ерөнхий боловсролын сургууль, Цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төв, Соёлын төвийн хөрөнгө нэмэгдсэнээс шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 4,654.3 сая төгрөг болж 94.9 сая төгрөгөөр буюу 2.1 хувиар өссөн байна

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 323.4 сая төгрөгөөр буюу 9.0 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 201.8 сая төгрөгөөр буюу 6.0 хувиар өссөн байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга хийгдээгүй байна.

3.5.5 Орлогын данс

Тайлант онд татварын орлого 178.7 сая, татварын бус орлого 107.7 сая, тусламж санхүүжилтийн орлого 3,397.5 сая, нийт 3,684.0 сая төгрөгийн үйл ажиллагааны орлого орсон байна.

3.5.6 Зардлын данс

Зардлын данстай холбоотой Төсвийн шууд захирагчид 1.6 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Аудитын илрүүлэлт:

Малчин сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал:

- Хууль зүйн сайд, Сангийн сайдын 152 тоот хамтарсан тушаалаар баталсан "Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээнд зориулан орон нутгийн төсвөөс санхүүжилт олгох, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын дагуу батлагдсан төсвийг зарцуулахаар заасан ч Сумын олон нийтийн цагдаагийн ажилтанд 1.5 сая төгрөгийн дүрэмт хувцас авч төрд хохирол учруулсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

Малчин сумын Цэцэрлэг:

- Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 131 дүгээр зүйлийн 131.4-д "Сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл сахилгын шийтгэлгүйд тооцно", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.7-д "Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй" гэж заасныг зөрчиж Малчин сумын Цэцэрлэг нь сахилгын шийтгэлгүйд тооцох хугацаа дуусаагүй 1 жилтанд 0.1 сая төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгож төрд хохирол учруулсанд төлбөрийн акт тогтоосон

Малчин сумын Соёлын төв:

- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө" гэж заасныг зөрчиж 1.5 сая төгрөгийн гүйлгээг шууд зардалд бүртгэснийг залруулсан.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Малчин сумын 2021 оны төсвийг сумын ИТХ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 17-ны өдрийн 04 дүгээр тогтоолоор 2,402.2 сая төгрөгөөр баталж 2021 оны 09 дүгээр сарын 27-ны өдрийн 07 дугаар тогтоолоор тодотгол хийж анх баталсан дүнгээс 41.9 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж 2,444.1 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,444.1 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 1,525.7 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 757.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 16.3 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 107.7 сая төгрөгийг төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,525.7 сая, орон нутгийн төсвөөс 757.3 сая, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 16.3 сая, төгрөгийн санхүүжилт авч, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас 107.7 сая, нийт 2,407.0 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 2,289.6 сая төгрөгийг зарцуулж улсын төсөвт 30.1 сая, орон нутгийн төсөвт 12.3 сая, нийт 42.4 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,289.6 сая төгрөг буюу 93.6 хувьтай байгаа нь зардлыг 147.2 сая төгрөгөөр хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Малчин сумын ИТХ-ын 2021 оны 09 дүгээр сарын 27-ны өдрийн сумын 2021 оны тодотгосон төсөв батлах тухай 07 дугаар тогтоолд зааснаар Малчин сумын Засаг дарга тайлант онд 53.7 сая төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 178.7 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 332.8 хувиар биелүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 2.3 сая, ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс 130.0 сая, төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс ирсэн хандив 13.0 сая, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 205.6 сая, нийт 350.9 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж 350.9 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 706.1-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБООУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/108 дугаар тушаалаар баталсан ерөнхий чиглэлийн дагуу Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх онд зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн болон эрсдэл бүхий байгууллагыг түүвэрт хамруулан шалгасан. Малчин сумын Засаг даргын хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил

өмнөх аудитаар илрээгүй байсан тул Шилэн дансны үйл ажиллагаа, мэдээлэлд хийх нийцлийн аудитаар шалгахаар шийдвэрлэв.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 157 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 132, хугацаа хоцроож 18 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна. Хугацаа болоогүй хүлээгдэж байгаа 2 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд зөрчилтэй асуудал байхгүй байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал: Тайлант онд улс орныг хамарсан Ковид-19 цар тахлын улмаас аудитыг цахимаар хийж байгаагаас шалтгаалан байгууллага дээр ажиллаж нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэх, хөрөнгийн биет тооллого хийх гэм мэт хөрөнгийн хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал байсныг дараагийн тайлант хугацаанд анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

Засаг даргын тамгын газар: Аймгийн Засаг даргын 2021 оны 1 дүгээр сарын 18-ны өдрийн А/43 дугаар захирамжаар сумдын Засаг даргын тамгын газрын, багийн бүтэц орон тоог батлахдаа гэрээт ажилтны орон тоог батлаагүй байна. Дараагийн аудитаар энэ асуудлыг анхаарч шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

Сум дундын ойн анги: Оны эцэст үүссэн хувь хүмүүст төлөх өглөгийг нарийвчлан шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

Ерөнхий боловсролын сургууль, Цэцэрлэг: Цалингийн тогтоолт, шийдвэрүүд, тооллогын бүртгэлийг анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

Эрүүл мэндийн төв: Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих төлбөрт үйлчилгээний орлогын авлага 47.1 сая төгрөг байна. Тухайн авлагын дагуу 2022 оны 1 дүгээр сард санхүүжилтийг олгосон байна. Дараагийн аудитаар тухайн авлагын зарцуулалтыг нарийвчлан шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

3.12 Харьяа байгууллагуудын аудитын дүнгийн талаар

Малчин сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 7 төсвийн байгууллага, 3 тусгай сан, нийт 10 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 7 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 3 санг түүвэрт хамруулсан.

Аудитад хамрагдсан төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа 6 байгууллагын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй”, 1 байгууллагын санхүүгийн тайланд “Хязгаарлалттай” санал дүгнэлт өгсөн байна.

Харьяа байгууллагуудад хийсэн аудитаар нийт 3.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 1.5 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 1.6 сая төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

Харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Д/Д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	ИТХ	1	1.5			1	1.5				
2	Цэцэрлэг	1	0.1			1	0.1				
3	Соёлын төв	1	1.5	1	1.5						
Дүн		3	3.1	1	1.5	2	1.6				

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

/сая төгрөгөөр/

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Малчин сумын Засаг дарга	0	0.0								
НИЙТ		0	0.0								

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР  /Б.ОДГЭРЭЛ/

2022 оны 03 сарын 23-ны өдөр