

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Малчин сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/104/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
[www.audit.mn](#)
Улаангом хот
2024 он

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: 86032989, Цахим хаяг: Odgerelb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**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

МАЛЧИН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Ш.БАТТУЛГА ТАНАА

2024.02.23 № УВА-2024/104/НА-СТА-ТШЗ
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 8.9.1-д заасны дагуу Малчин сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Малчин сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 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

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

0200900743

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



М.БАТЦУУРЬ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТНИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>127,398,506.00</u>	<u>78,119,670.10</u>
33	АВЛАГА	00.00	281,904.10
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	281,904.10
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	127,398,506.00	77,837,766.00
354	Хангамжийн материал	41,403,840.00	17,843,100.00
35410	Бичиг хэргийн материал	91,500.00	00.00
35420	Аж ахуйн материал	41,312,340.00	8,843,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	9,000,000.00
35600	Малгамьгад	85,994,666.00	59,994,666.00
2	ЭРГЭЛТНИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,421,020,746.41</u>	<u>1,440,242,246.13</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,421,020,746.41	1,440,242,246.13
392	Биет хөрөнгө	1,358,807,846.41	1,378,179,346.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,444,220,961.00	1,633,877,269.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-366,012,952.00	-485,358,860.48
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	126,393,800.00	129,593,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,471,266.51	-66,904,233.14
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	99,682,351.40	112,435,851.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,101,172.59	-53,807,090.16
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	74,050,366.00	49,948,075.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,306,558.71	-26,766,132.96
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	92,565,484.00	92,565,484.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,667,564.55	-56,180,661.39
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	50,597,490.00	47,254,872.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,097,921.63	-19,433,857.14
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	20,880,000.00	20,880,000.00
39217	Ном	74,830.00	74,830.00
393	Биет бус хөрөнгө	62,212,900.00	62,062,900.00
39301	Програм хангамж	2,355,000.00	2,355,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,092,500.00	-2,242,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	61,950,400.00	61,950,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,548,419,252.41</u>	<u>1,518,361,916.23</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,548,419,252.41</u>	<u>1,518,361,916.23</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,548,419,252.41	1,518,361,916.23
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	458,478,316.17	458,478,316.17
51101	Өмч: - төрийн	458,478,316.17	458,478,316.17
512	Хуримтлагдсан үр дүн	501,586,442.83	471,529,106.65
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	501,586,442.83	501,586,442.83
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-30,057,336.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	588,354,493.41	588,354,493.41
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,548,419,252.41</u>	<u>1,518,361,916.23</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	839,129,334.40	848,015,355.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	366,617,134.40	225,297,308.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	366,617,134.40	225,297,308.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	366,617,134.40	225,297,308.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	176,100.00	2,361,000.00
1200045	Үр төлбөргүй хүлээн авсан орлого	366,441,034.40	222,936,308.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	472,512,200.00	622,718,047.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,580,000.00	9,366,147.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,580,000.00	8,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	866,147.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	469,932,200.00	613,351,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	469,932,200.00	613,351,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	610,567,186.12	852,072,691.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	610,567,186.12	852,072,691.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	571,136,733.92	805,014,681.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	246,507,055.14	376,228,506.59
210101	Үндсэн цалин	192,387,626.00	228,104,320.16
210102	Нэмэгдэл	29,813,580.00	94,028,997.19
210104	Урамшуулал	4,481,838.00	6,284,158.77
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,824,011.14	47,811,030.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,974,347.30	47,133,060.35
210201	Төлгөврийн даатгал	21,007,841.00	32,259,166.66
210202	Төлгөмжийн даатгал	2,491,626.62	3,726,623.42
210203	УОМШӨ-ний даатгал	1,988,261.25	2,972,638.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	503,365.37	743,084.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,983,253.06	7,431,546.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,531,819.36	31,594,891.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,897,182.72	3,789,007.44
210302	Түлш, халаалт	22,484,636.64	26,674,635.98
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	1,131,248.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,824,220.00	35,102,546.00
210401	Бичиг хэрэг	5,420,050.00	2,808,476.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,736,870.00	26,535,230.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,900,600.00	3,853,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,766,700.00	1,605,840.00
2105	Нормативт зардал	350,000.00	620,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	350,000.00	620,000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,780,200.00	6,720,200.00
210604	Урсгал засвар	10,780,200.00	6,720,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,718,000.00	6,586,000.00
210702	Догоод албан томилолт	7,718,000.00	6,586,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,887,326.00	3,962,118.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,100,000.00	1,650,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	288,000.00
210803	Даангалын үйлчилгээ	113,850.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,974.00	393,665.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	736,500.00	815,500.00
210807	Газрын төлбөр	568,002.00	733,278.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	200,563,766.12	297,067,359.28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,660,960.00	103,566,151.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,898,920.00	1,082,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	164,003,886.12	192,418,308.28
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,430,452.20	47,058,009.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,307,340.00	2,800,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,553,000.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,974,500.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,779,840.00	2,800,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох тагаас, санхүүжилт	7,123,112.20	44,258,009.54
213403	Товчлох шилжүүлэг	7,123,112.20	44,258,009.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	228,562,148.28	-4,057,336.18
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	9,100,000.00	26,000,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	9,100,000.00	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	26,000,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-9,100,000.00	-26,000,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	219,462,148.28	-30,057,336.18

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	472,688,300.00	625,079,047.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	176,100.00	2,361,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	176,100.00	2,361,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	176,100.00	2,361,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	176,100.00	2,361,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	472,512,200.00	622,718,047.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,580,000.00	9,366,147.00
131103	ЗПТХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,580,000.00	8,000,000.00
131104	Дэд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	500,000.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	866,147.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	469,932,200.00	613,351,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	469,932,200.00	613,351,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	472,688,300.00	620,225,547.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	472,688,300.00	620,225,547.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	433,257,847.80	573,167,537.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	246,507,055.14	377,086,303.39
210101	Үндсэн цалин	192,387,626.00	233,039,404.98
210102	Нэмэгдэл	29,813,580.00	90,835,895.26
210104	Урамшуулал	4,481,838.00	6,284,158.77
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,824,011.14	46,926,844.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,974,347.30	46,557,167.65
210201	Төтгөврийн даатгал	21,007,841.00	31,683,273.96
210202	Бүтэцмжийн даатгал	2,491,626.62	3,726,623.42
210203	ҮОМШО-ний даатгал	1,988,261.25	2,972,638.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	503,365.37	743,084.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,983,253.06	7,431,546.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,531,819.36	31,594,891.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,897,182.72	3,789,007.44
210302	Түлш, халаалт	22,484,636.64	26,674,635.98
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	1,131,248.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,909,220.00	34,823,806.00
210401	Бичиг хэрэг	5,420,050.00	2,716,976.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,736,870.00	26,535,230.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,900,600.00	3,853,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,851,700.00	1,418,600.00
2105	Нормативт зардал	350,000.00	1,640,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	350,000.00	1,640,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,820,200.00	6,720,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,100,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	10,720,200.00	6,720,200.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	7,718,000.00	6,586,000.00
210702	Догоод албан томиллолт	7,718,000.00	6,586,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,887,326.00	3,962,118.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,100,000.00	1,650,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	113,850.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,974.00	393,665.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	736,500.00	815,500.00
210807	Газрын төлбөр	568,002.00	733,278.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,559,880.00	64,197,051.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,660,960.00	63,114,151.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,898,920.00	1,082,900.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,430,452.20	47,058,009.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,307,340.00	2,800,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,553,000.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,974,500.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,779,840.00	2,800,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,123,112.20	44,258,009.54
213403	Товчлорүүлэх шилжүүлэг	7,123,112.20	44,258,009.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	4,853,500.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	4,853,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	4,853,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	4,853,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	4,853,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-4,853,500.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөг/
					Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	387,333,182.17	2,118,704.76	194,552,318.65	584,004,205.58
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	387,333,182.17	2,118,704.76	194,552,318.65	584,004,205.58
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-13,375,987.09	-13,375,987.09
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	458,478,316.17	588,354,493.41	501,586,442.83	1,548,419,252.41
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	458,478,316.17	588,354,493.41	501,586,442.83	1,548,419,252.41
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	458,478,316.17	588,354,493.41	501,586,442.83	1,548,419,252.41
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00

D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүдэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үрдүн	00.00	00.00	-30,057,336.18	-30,057,336.18
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	458,478,316.17	588,354,493.41	471,529,106.65	1,518,361,916.23

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	613,351,900.00	571,454,890.46	41,897,009.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	613,351,900.00	571,454,890.46	41,897,009.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	610,518,900.00	568,654,890.46	41,864,009.54
2101	Цалин хөлө болон нэмэгдэл урамшил	412,246,300.00	377,086,303.39	35,159,996.61
210101	Үндсэн цалин	356,005,300.00	233,039,404.98	122,965,895.02
210102	Нэмэгдэл	00.00	90,835,895.26	-90,835,895.26
210104	Урамшуулал	00.00	6,284,158.77	-6,284,158.77
210105	Гэрээт ажлын хөлө	56,241,000.00	46,926,844.38	9,314,155.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,481,900.00	46,557,167.65	4,924,732.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,025,000.00	31,683,273.96	3,341,726.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,113,900.00	3,726,623.42	387,276.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,291,500.00	2,972,638.68	318,861.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	822,500.00	743,084.74	79,415.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,229,000.00	7,431,546.85	797,453.15
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,625,500.00	31,594,891.42	30,608.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,128,900.00	3,789,007.44	5,339,892.56
210302	Түлш, халаалт	22,244,600.00	26,674,635.98	-4,430,035.98
210303	Цэвэр, бохир ус	252,000.00	1,131,248.00	-879,248.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,589,200.00	26,576,630.00	12,570.00
210401	Бичиг хэрэг	1,970,100.00	2,469,800.00	-499,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,042,800.00	18,535,230.00	507,570.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,893,200.00	3,853,000.00	40,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	300,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлө	1,383,100.00	1,418,600.00	-35,500.00
2105	Нормативт зардал	2,640,000.00	1,640,000.00	1,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,640,000.00	1,640,000.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,573,700.00	11,573,700.00	00.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,853,500.00	4,853,500.00	00.00
210604	Урсгал засвар	6,720,200.00	6,720,200.00	00.00

2107	Томилолт, зочны зардал	6,745,800.00	6,586,000.00	159,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,745,800.00	6,586,000.00	159,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,504,800.00	3,962,118.00	1,542,682.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,405,000.00	1,650,000.00	755,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоом	403,200.00	288,000.00	115,200.00
210803	Даангын үйлчилгээ	392,000.00	81,675.00	310,325.00
210804	Гээврийн хэрэгслийн татвар	460,600.00	393,665.00	66,935.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	74,000.00	00.00	74,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	820,000.00	815,500.00	4,500.00
210807	Газрын төлбөр	950,000.00	733,278.00	216,722.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62111700.00	63078080.00	-966,380.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,028,800.00	61,995,180.00	-966,380.00
210902	Хивээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,082,900.00	1,082,900.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2833000.00	2800000.00	33,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,833,000.00	2,800,000.00	33,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,833,000.00	2,800,000.00	33,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	613,351,900.00	571,454,890.46	41,897,009.54
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	613,351,900.00	569,093,890.46	44,258,009.54
132001	Орон нутгийн төсвөөс	613,351,900.00	569,093,890.46	44,258,009.54
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	2,361,000.00	-2,361,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,361,000.00	-2,361,000.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	28.00	28.00	00.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00
620001	Удирдах ажилтан	03.00	03.00	00.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	00.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	00.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	28.00	28.00	00.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	09.00	09.00	00.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	10.00	00.00
650010	Гэрээт ажилтан	03.00	03.00	00.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	06.00	06.00	00.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/				
Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		9,366,147.00	(9,366,147.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		9,366,147.00	(9,366,147.00)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		9,366,147.00	(9,366,147.00)

2104	Хангамж, бараа материалын зардал		8,247,176.00	(8,247,176.00)
210401	Бичиг хэрэг		247,176.00	(247,176.00)
210402	Тээвэр, шатахуун		8,000,000.00	(8,000,000.00)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	1118971.00	(1,118,971.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,118,971.00	(1,118,971.00)
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	9366147.00	(9,366,147.00)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		9,366,147.00	(9,366,147.00)
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		8,000,000.00	(8,000,000.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		500,000.00	(500,000.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		866,147.00	(866,147.00)
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)			-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 857.8 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 857.8 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Малчин сумын Засаг даргын тамгын газар ажиллагсадтай холбогдсон авлагыг 281.9 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан, санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, ажил олгогчоос НДШ-ийг зөрүүтэй тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь заалт “Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага”, Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан тул залруулга хийлгэлээ.
- Үр дүнгийн тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, ажил олгогчоос НДШ-ийг 575.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь заалт “Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага”, Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан тул залруулга хийлгэлээ.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Ажиллагсадтай холбогдсон авлагыг санхүүгийн тайланд дутуу тайлагнасан	1	281.9			1	281.9	1	281.9				
Үр дүнгийн тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, ажил олгогчоос НДШ-ийг зөрүүтэй тайлагнасан	1	575.9			1	575.9	1	575.9				
Дүн	2	857.8			2	857.8	2	857.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Байхгүй												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
Байхгүй												
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
Байхгүй												

Тав. 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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй					
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10	
1	ТШЗ	1	1			1				
2	Төсөл, хөтөлбөр									
3	ЗГТС									
4	ТТЗ									
5	ТЕЗ									
	НИЙТ	1	1			1				

Бэлтгэсэн: Аудитор

B. Odgerel

/Б.Одгэрэл/ 2024.02.23

Анхан шатны хяналт хийсэн:
Аудитын менежер



/М.Бат-Амгалан/ 2024.02.23

Хоёр дах шатны хяналт хийсэн:
Дарга, тэргүүлэх аудитор

/М.Батсуурь/ 2024.02.23